

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет  
(национальный исследовательский университет)»  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА  
Рецензент, (ООО АФ «Авуар», дирек-  
тор департамента аудита)  
\_\_\_\_\_ Е.А. Дидбаридзе  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Зав. кафедрой  
\_\_\_\_\_ И.И. Просвирина  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.

УЧЕТ И АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ  
(ПО МАТЕРИАЛАМ ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «АВУАР»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ  
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ–38.03.01.2019.131.ВКР

Руководитель ВКР, доцент, к.э.н  
\_\_\_\_\_ Е.А. Шевелева  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-416  
\_\_\_\_\_ А.А. Подоплелова  
\_\_\_\_\_ 2019г.

Нормоконтролер, доцент, к.э.н  
\_\_\_\_\_ Е.А. Шевелева  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Челябинск 2019

## РЕФЕРАТ

Подоплелова А.А. Учет и аудит финансовых результатов (по материалам ООО «Аудиторская фирма «Авуар»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-416, 2019. – 89 с., 2 табл., 5 прил., библиографический список – 50 наим.

Объект исследования – АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова.

Предмет исследования – финансовые результаты предприятия.

Цель исследования – совершенствование учета финансовых результатов АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова по результатам аудиторской проверки по материалам АФ «Авуар».

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе проведена оценка бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова. Во втором разделе проведен аудит и разработаны направления совершенствования учета финансовых результатов АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова.

Результаты работы. В целях устранения проблем, выявленных в ходе аудита, предприятию АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова рекомендуется: верное оформление первичных документов, повышение аналитических возможностей бухгалтерского учета финансовых результатов путем внедрения дополнительных счетов, разработка графика инвентаризации и внесение изменений в приказ о назначении инвентаризационной комиссии в целях повышения эффективности и достоверности системы бухгалтерского учета. Предприятию рекомендуется осуществить проектирование эффективной системы внутреннего контроля на основании компонентов модели COSO, адаптированной для финансовых возможностей предприятия. Контрольные процедуры рекомендуется возложить на стороннюю фирму в форме аутсоринга.

Выводы и предложения, сделанные автором при разработке мероприятий по совершенствованию учета финансовых результатов могут быть использованы в практике объекта исследования – АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова и в работе аналогичных предприятий.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ВАО «ОПТИКО-МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД» ИМЕНИ Н.В. КОЛОСОВА .....	10
1.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова .....	10
1.2 Оценка действующей системы учета финансовых результатов АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова.....	20
1.3 Проблемы, выявленные в учете финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова.....	29
Выводы по разделу один .....	32
2 АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ВАО «ОПТИКО-МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД» ИМЕНИ Н.В. КОЛОСОВА .....	33
2.1 Планирование аудиторской проверки в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова .....	33
2.2 Сбор аудиторских доказательств в ходе проведения проверки в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова.....	39
2.3 Завершение аудита .....	44
2.4 Рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова.....	47
Выводы по разделу два .....	58
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	60
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	62
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА УПРАВЛЕНИЯ .....	68
ПРИЛОЖЕНИЕ Б ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ.....	69
ПРИЛОЖЕНИЕ В ОЦЕНКА ДЕЙСТВУЮЩЕЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ .....	75
ПРИЛОЖЕНИЕ Г РАБОЧИЕ ДОКУМЕНТЫ АУДИТОРА .....	81
ПРИЛОЖЕНИЕ Д РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ.....	88

## ВВЕДЕНИЕ

Финансовый результат компании является основным индикатором успешности ее деятельности. Прибыль, выступая в качестве конечного финансового результата, характеризующего производственно-хозяйственную деятельность всего предприятия, составляет основу экономического развития предприятия. За счет нее выполняется часть обязательств перед бюджетом, банками и другими предприятиями.

Таким образом, прибыль является важнейшей характеристикой для оценки производственной и финансовой деятельности предприятия. Она характеризует состояние его деловой активности и финансовое благополучие. Без получения прибыли предприятие не может развиваться в современных экономических условиях.

Задача эффективного управления финансовыми результатами является жизненно важной для хозяйствующего субъекта. В связи с этим в сложных экономических условиях в международной и российской практике бизнеса все большее внимание уделяется, вопросам, связанным с надежностью систем внутреннего контроля, что обусловлено стремлением аппарата управления предприятия к увеличению и капитализации стоимости капитала в условиях жесткой конкурентной борьбы.

Аудит финансовых результатов осуществляется для подтверждения корректности отражения финансового результата предприятия в бухгалтерском учете и соблюдения положений соответствующих нормативных актов.

Заинтересованные участники экономических и финансово-хозяйственных отношений имеют острую потребность в получении достоверных данных, связанных с финансовыми результатами работы компании предприятия. Такие данные, которые содержит в себе бухгалтерская отчетность, способны оказать помощь ключевому персоналу компании в части принятия эффективных управленческих решений, контрагентам фирмы – в части принятия решений, связанных с хозяйст-

венным партнерством, органам финансового контроля – в части получения уверенности в честности и добросовестности хозяйственных операций компании.

Предприятия любых организационно-правовых форм несут обязанности, связанные с учетом и формированием достоверной финансовой отчетности, в том числе в части учета финансовых результатов, а также налоговых деклараций для исчисления и уплаты налогов. Помимо этого компании важно обеспечить заинтересованных внутренних и внешних пользователей достоверной бухгалтерской информацией с целью контроля за состоянием и результатами бизнеса компании. Поскольку финансовых результатов можно назвать базовым критерием эффективности бизнеса любого коммерческого предприятия, оказывающим влияние на показатели производительности труда персонала, эффективности производственных процессов, формирования уровня себестоимости продукции, то исследование порядка аудита финансовых результатов организации является актуальным.

Предметом выпускной квалификационной работы являются финансовые результаты предприятия.

Объектом выпускной квалификационной работы является АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова.

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование учета финансовых результатов АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова по результатам аудиторской проверки по материалам АФ «Авуар».

Данная цель определила следующие задачи:

- дать общую характеристику АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова;
- провести оценку действующей системы учета финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова;
- охарактеризовать проблемы, выявленные в учете финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова;
- провести аудит финансовых результатов АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова;

– разработать мероприятия по совершенствованию учета финансовых результатов АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили работы ведущих отечественных и зарубежных ученых по проблемам учета и аудита финансовых результатов предприятия.

Информационной базой написания выпускной квалификационной работы явились данные финансовой и бухгалтерской отчетности АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова; прочие документы открытого доступа.

В процессе написания выпускной квалификационной работы была применена совокупность методов экономико-статистического анализа, а также методы анализа и синтеза экономической информации.

Исследование состоит из введения, двух разделов, заключения, списка использованных источников, приложений. В первом разделе проводится оценка бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова. Во втором разделе разрабатываются направления совершенствования учета и контроля финансовых результатов АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова.

Практическая полезность исследования заключается в возможности использования выводов и предложений, сделанных автором при разработке мероприятий по улучшению учета и контроля финансовых результатов в практике объекта исследования – АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова и в работе аналогичных предприятий.

# 1 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В АО «ОПТИКО-МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД» ИМЕНИ Н.В. КОЛОСОВА

## 1.1 Организационно-экономическая характеристика АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова

Данная выпускная работа выполнена на практических материалах аудиторско-консалтинговой компании «Авуар» – объекта прохождения производственной и преддипломной практики.

Компания «Авуар» имеет хорошие места в рейтинге RAEX (крупнейшее международное рейтинговое агентство), а также неоднократно признавалась лидером рынка в рейтинге делового квартала.

АКГ «Авуар» занимает двадцать четвертое место в списке крупнейших компаний и групп России в области аутсорсинга учетных функций по итогам 2017 года, первое место в рейтинге аудиторско-консалтинговых компаний Челябинска в 2017 году, десятое место в рейтинге компаний России, оказывающих услуги финансового консалтинга по итогам 2017 года, тринадцатое место в рейтинге компаний России, оказывающих услуги юридического консалтинга по итогам 2017 года, тридцать седьмое место в рейтинге крупнейших аудиторских организаций России по итогам 2017 года, второе место по выручке от юридического консалтинга в рейтинге организаций Большого Урала и Западной Сибири по итогам 2017 года.

В ходе прохождения производственной и преддипломной практики было осуществлено участие в аудиторской проверке АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова совместно со специалистами АКГ «Авуар», в части участка по учету финансовых результатов. На основании собранных данных и осуществлено написание данной выпускной квалификационной работы.

Полное название предприятия: «Акционерное общество «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова.

Регистрация и внесение информации о предприятии «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова, АО в ЕГРЮЛ были произведены 26.05.2010.

Акционерное общество «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова, было учреждено в соответствии с требованиями гражданского законодательства Российской Федерации и положениями Федерального закона Российской Федерации «Об акционерных обществах». АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова имеет статус юридического лица и ведет свое функционирование на основании Устава и положений действующих нормативно-правовых актов Российской Федерации. АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова зарегистрировано по адресу 454008, г. Челябинск, ул. Солнечная, 23А. Налоговой инспекцией организации присвоены ИНН 7472315362, ОГРН 1106674006648, ОКПО 07539541.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова являются:

- разработка и производство высокоточных оптико-электронных, оптико-механических измерительных приборов специального и гражданского назначения (системы оптического наблюдения, оптико-локационные станции);

- разработка и производство геодезических приборов и средств измерения;

- разработка и производство медицинской техники (неонатального оборудования, кардиологических приборов, наркозно-дыхательной аппаратуры);

- разработка и производство светотехнической аппаратуры (светофоров, модулей железнодорожных светодиодных мачтовых, энергосберегающих светильников на основе светодиодов);

- реализация комплексных проектов, оказание сервисных и ремонтных услуг по послепродажному обслуживанию;

- проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в области специальной техники и продукции гражданского назначения.

Основными целями деятельности АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова являются: извлечение прибыли, участие в реализации государст-



венных программ, а также иные цели, не запрещенные законодательством Российской Федерации. Задачами общества является расширение рынка предоставляемых услуг, а также удовлетворение потребностей организаций в качественных услугах производственного характера.

Основными услугами, которые предоставляет АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова являются услуги по производственному направлению деятельности предприятия, а именно:

- услуги в области механообрабатывающего производства;
- услуги в области оптического производства;
- услуги в области автоматизированного электронного производства;
- услуги в области литейного производства;
- услуги в области отделочного производства;
- услуги в области производства нестандартного оборудования, инструмента и оснастки.

Кроме вышеперечисленных АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова предоставляет медицинские услуги, а также услуги в сфере контроля качества и промышленного дизайна.

Согласно положениям Устава высший орган управления обществом – общее собрание акционеров.

Коллегиальный орган Общества – Совет директоров, единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова находится на общей системе налогообложения и является плательщиком налога на имущество, налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и транспортного налога.

Численность персонала на 31 декабря 2017 года составила 2 665 человек.

Организационная структура предприятия представлена в Приложении А.

Организационная структура предприятия АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова имеет линейно-функциональный тип.

Этот тип организации управления на предприятии предусматривает формирование ряда линейных отделов, выполняющих для компании основные виды деятельности, а также ряда функциональных подразделений, осуществляющих функции обслуживания в отношении линейных отделов.

Линейные подразделения осуществляют функции в области принятия управленческих решений на соответствующем уровне, функциональные отделы при этом помогают руководителям в части предоставления необходимых данных разработки таких решений. Аппарат управления предприятием и линейно-функциональные отделы имеют разные цели функционирования и соответственно разные показатели оценки эффективности деятельности.

Управленческая структура при этом сформирована так, чтобы при наличии тенденции к снижению объемов производства и оказания услуг управление сотрудниками можно было бы осуществлять при наличии высокой эффективности и минимальной участи линейных уровней управления.

К плюсам, используемого АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова типа структуры управления, можно отнести наличие эффективных связей между отделами, работы на принципах единоначалия (общее управление осуществляется одним лицом – директором компании), разграничения ответственности (четкое понимание разных уровней ответственности для каждого отдела), оперативное реагирование функциональных отделов на указания, полученные от линейных звеньев. К минусам структуры можно отнести в отсутствие отделов или подразделений, отвечающих за разработку общих стратегических направлений развития деятельности компании. Линейные руководители, главным образом, отвечают за достижение текущих целей. Кроме того, такой вид структуры формирует предпосылки в части перекладывания ответственности при необходимости решения проблем, связанных с работой нескольких функциональных отделов и линейных руководителей.

Проведем анализ и оценку финансового состояния АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова за 2015-2017 г. на основании данных бухгалтерской

отчетности. Анализ динамики статей баланса предприятия за 2015-2017 гг. представлен в таблице Б.1 Приложения Б.

Уровень совокупных активов (пассивов) компании имел тенденцию к увеличению в течение всего периода анализа с 2015 г. по 2017 г. При этом, в 2015 г. сумма совокупных активов (пассивов) находилась на уровне 19 497 тыс. рублей, а в 2017 г. увеличилась до 22 649 тыс. рублей. Рост уровня совокупных активов – это позитивный тренд, так как рост активов говорит об увеличении имущества компании, а значит о возможностях роста объемов выпуска продукции, пополнении запасов, наличии свободных денежных средств и т.д.

Внеоборотные активы в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличились на 2,96%, а в 2017 г. – на 21,49%. Прирост суммы оборотных активов в 2016 г. составил 9,15%, а в 2017 г. их сумма снизилась на 1,35%. Данное снижение произошло за счет значительного сокращения наиболее ликвидных активов, что является негативной тенденцией [17], [25].

В части источников финансирования деятельности предприятия значительный рост к концу 2017 г. произошел в части капитала и резервов, что может служить одним из индикаторов улучшения финансовой устойчивости предприятия.

Анализ структуры баланса предприятия за 2015-2017 гг. представлен в таблице Б.2 Приложения Б.

Соотношение внеоборотных активов и оборотных активов можно назвать оптимальным, так внеоборотные активы в 2015 г. составляют 48,77%, а оборотные 51,23%, в 2017 г. – 52,51% и 47,49% соответственно. В составе оборотного капитала АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова преобладают неденежные оборотные средства в форме запасов, которые имеют тенденцию к снижению, в 2015 г. они составили 29,83%, в 2017 г. – 23,64% и дебиторская задолженность, которая имеет тенденцию к росту – в 2015 г. – 11,93%, в 2017 г. – 20,46%.

В части пассивов доля собственного капитала в 2015 г. составила 33,06%, в 2017 г. – 37,74%. Источники финансирования компании в форме заемного

капитала были сформированы за счет банковских кредитов, как долгосрочных, так и краткосрочных, и за счет сумм задолженности перед кредиторами (поставщиками, персоналом, бюджетом и т.д.). В целом наличие у предприятия заключенных договоров о кредитовании с банками может указывать на наличии у компании определенного уровня зависимости от внешних вливаний [27], [44]. В структуре краткосрочных обязательств наибольшую долю занимает текущая задолженность перед кредиторами (поставщиками, персоналом, бюджетом), имеющая высокие темпы роста. Такая задолженность имеет более низкую цену для компании в сравнении с использованием банковского кредитования. В связи с этим высокий удельный вес кредиторской задолженности можно назвать положительным моментом для предприятия, так как ее использование, не предполагает выплату процентных платежей и платежей по обслуживанию кредитных счетов в банке [38].

В связи с вышеизложенным можно сказать, что структура пассивов АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова является неудовлетворительной, в связи с низкой долей собственного капитала.

Оценка финансовых результатов предприятия за 2015-2017 гг. представлена в таблице Б.3 Приложения Б. Общая сумма доходов АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова выросла в 2017 г. по сравнению с 2015 г. Рост выручки от продаж является позитивным фактором, так как может говорить о сокращении объемов клиентов предприятия.

Сумма себестоимости АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова также увеличилась в 2017 г. по сравнению с 2015 г. Увеличение суммы расходов предприятия было вызвано ростом объемов оказания услуг.

Прибыль от продаж в 2015 г. составила 959 000 тыс. рублей, в 2017 г. она выросла до полутора миллиардов рублей. Однако, несмотря на увеличение прибыли от продаж, высокий уровень прочих расходов компании и причитающихся к выплате процентов по кредитным ресурсам привел к снижению прибыли до налогообложения и чистой прибыли, что является негативной тенденцией [45].

Анализ платежеспособности предприятия АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова представлен в таблице Б.4 Приложения Б. Значения показателей за период 2015 г., 2016 г. и 2017 г. снижаются и находятся ниже минимальных нормативов. Это обстоятельство говорит о наличии тенденции к снижению компании суммы оборотного капитала, которыми оно может финансировать текущие операции и оплачивать текущие долги перед кредиторами. Рассчитанные значения коэффициента критической ликвидности и абсолютной ликвидности также указывают на дефицит у предприятия разного рода ликвидных активов (с высокой ликвидностью и со средней степенью ликвидности), которая компания могла бы использовать для покрытия текущих долгов.

Таким образом, можно сделать вывод о наличии у предприятия значительных проблем в области платежеспособности и ликвидности.

Проведем оценку финансовой устойчивости АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова.

Определение типа финансовой устойчивости представлено в таблице Б.5 Приложения Б.

За период с 2015 г. по 2017 г. предприятие находится в критическом состоянии, поскольку не может обеспечить финансирование товарных запасов существующим собственным оборотным капиталом, а также предприятию не хватает и заемных средств в форме долгосрочных и краткосрочных кредитов [49].

В 2017 г. тип устойчивости сменился на кризисный, что говорит о том, что компания может обеспечить запасы за счет общих источников финансирования (собственных средств, долгосрочных обязательств и краткосрочных кредитов).

Рассмотрим структурные характеристики финансовых ресурсов предприятия в таблице Б.6 Приложения Б.

Коэффициент автономии (коэффициент финансирования) говорит об удельном весе капитала и резервов, занимаемом ими в совокупной сумме пассивов. Рекомендуемый минимум для этого коэффициента находится на уровне 0,5.

На предприятии собственный капитал в 2015 г. занимал около 33%, и в 2017 г. – около 38% в финансовом капитале предприятия.

Это не соответствует нормативу. В динамике наблюдается тенденция к росту доли собственного капитала в финансовом капитале предприятия. На предприятии в общем объеме капитала собственный и долговой капитал в 2015 г. занимал 57%, в 2017 г. – около 72%. В динамике уровень перманентного капитала растет и это положительный момент, так как растет финансовая устойчивость предприятия и увеличивается его финансовая зависимость. Удельный вес краткосрочных обязательств в пассивах компании занимал в 2015 г. – 0,43 в 2017 г. – 0,38. Доля банковских заимствований в валюте баланса крайне велика, и имеет тенденцию к росту: в 2015 г. она составила 0,38, в 2017 г. – до 0,39. В целом анализ структурных характеристик пассивов говорит о низкой финансовой устойчивости предприятия [43].

Результаты оценки рыночной устойчивости предприятия представлены в таблице Б.7 Приложения Б.

Коэффициент финансового рычага (аналог: плечо финансового рычага) показывает, какую долю в общей структуре капитала предприятия занимают заемные средства (кредиты, ссуды и др. обязательства), и определяет силу влияния заемного капитала на эффект финансового рычага. Оптимальный размер плеча для эффекта финансового рычага. На основе эмпирических данных был рассчитан оптимальный размер плеча (соотношения заемного и собственного капитала) для предприятия, который находится в диапазоне от 0,5 до 0,7.

Исследуемое предприятие на единицу собственного капитала для финансирования своего оборота в 2015 г. привлекало 3 рубля 2 копейки., в 2017 г. 2 рубля 65 копеек заемного капитала, то есть значения коэффициента далеки от нормативных. В динамике уровень заемного капитала увеличивается, это негативная тенденция.

Коэффициент финансовой напряженности в 2015 г. составил 2,025, в 2017 г. упал до 1,649. Значения не соответствуют рекомендованному значению «меньше

1,00». Коэффициент финансовой нагрузки на рубль собственного капитала имеет значение в 2015 г. – 1,175, в 2017 г. увеличивается до 1,032. Таким образом, можно отметить, что с позиций оценки рыночной устойчивости финансовые показатели не соответствуют нормативным значениям, что характеризует предприятие как финансово неустойчивое.

Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности предприятия представлен в таблице Б.8 Приложения Б.

Такой показатель как соотношение дебиторской и кредиторской задолженности показывает, сколько дебиторской задолженности приходится на каждый рубль кредиторской задолженности. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей – характеристика финансовой устойчивости фирмы и эффективности финансового менеджмента. Считается, что размеры дебиторской и кредиторской задолженности должны быть сопоставимы, т.е. его значение должно быть приблизительно равным единице.

В 2015 г. дебиторская задолженность составляла 45% от суммы кредиторской задолженности, в 2016 г. – 75% в 2017 г. – 91%. Это говорит о том, что у предприятия существует недостаток денежных средств в обороте, сопровождающийся необходимостью привлечения дополнительных источников финансирования.

Результаты расчеты показателей деловой активности представлены в таблице Б.9 Приложения Б.

Коэффициенты оборачиваемости активов и собственного капитала говорят о числе их оборотов в течение года о генерируемом размере выручки от продаж, вложенных в них. При этом расчеты показали, что в компании скорость оборота основных средств в 2015 г. составило 0,312 раза, в 2016 г. – 0,352 раз, в 2017 г. – 0,387 раз. То есть к концу периода исследования скорость оборота основных средств выросла.

Скорость оборота текущих активов (оборотных средств) составило в 2015 г. – 0,994 раза, в 2016 г. – 1,192 раза, в 2017 г. – 1,337. То есть к концу периода исследования скорость оборота оборотных средств также выросла. Также было

выявлено увеличение скорости оборота собственного капитала 0,994 раз в 2015 г., до 1,101 раз в 2016 г. и до 1,025 раз в 2017 г.

Таким образом, при оценке деловой активности предприятия был выявлен рост скорости оборота основных средств, оборотных активов и собственного капитала, что указывает на рост эффективности их использования и увеличении суммы выручки, генерируемых ими [28].

Оценку рентабельности деятельности предприятия представим в таблице Б.10 Приложения Б.

Коэффициенты рентабельности выступают характеристикой уровня прибыли (прибыли от продаж, чистой прибыли), которую генерирует каждый рубль вложенных в доходы или расходы компании.

Рентабельность издержек, показывающей размер генерации прибыли с одного рубля себестоимости показывает рост. Так, в 2015 г. она составила 23,55%, в 2016 г. выросла до 28,21%, в 2017 г. упала до 26,13%. Это является положительной тенденцией.

Норма прибыли, показывающей размер генерации чистой прибыли с одного рубля выручки показывает снижение. Так, в 2015 г. она составила 1,68%, в 2016 г. выросла до 28,21%, в 2017 г. упала до 26,13%. Это является негативной тенденцией, показывающей снижение уровня свободного капитала у компании после уплаты налоговых платежей.

Таким образом, по результатам оценки финансового состояния предприятия АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова можно выявить следующие проблемы:

- нерациональная структура пассивов предприятия (низкая доля собственных средств);
- несоответствие нормативным значениям показателей финансовой устойчивости;
- кризисный тип финансовой устойчивости предприятия;
- недостаток дебиторской задолженности в целях покрытия кредиторской;



- снижение итоговых финансовых результатов;
- снижение показателей рентабельности.

## 1.2 Оценка действующей системы учета финансовых результатов

### АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова

Бухгалтерский учет на предприятии АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова в 2014-2016 гг. ведется на основании Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова производится с использованием принципа временной определенности.

В основе данного принципа лежит утверждение, что факты хозяйственной деятельности, совершенные предприятием должны быть отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в 2017 году на предприятии ведется по рабочему плану счетов, который был сформирован на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Бухгалтерский учет в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова осуществляется отдельным подразделением – бухгалтерией, которым руководит главный бухгалтер.

В структуру бухгалтерии АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова входят (рис.1):



Рисунок 1 – Структура бухгалтерии АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова

Основные положения учетной политики АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова представлены в таблице В.1 Приложения В.

В части учета основных средств и нематериальных активов действуют следующие положения учетной политики АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова:

- лимит стоимости основных средств для списания на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию: 40000 руб.;
- способ (метод) начисления амортизации объектов основных средств – линейный;
- способ (метод) начисления амортизации объектов нематериальных активов – линейный;
- резерв на ремонт основных средств не создается;
- переоценка основных средств и нематериальных активов не производится.

В части учета материально-производственных запасов действуют следующие положения учетной политики АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова:

- материалы отражаются в учете на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости, без использования счета 15 и 16;
- способ (метод) оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство – по себестоимости каждой единицы;

– учет транспортно-заготовительных расходов – ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости;

– резерв под обесценение стоимости материальных ценностей – не создается.

В части учета финансовых вложений действуют следующие положения учетной политики АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова:

– порядок отражения в учете поступления финансовых вложений – на счете 58 «Финансовые вложения»;

– оценка стоимости финансовых вложений производится по фактической себестоимости;

– используемый способ оценки при списании – по себестоимости каждой единицы;

– резерв под обесценение ценных бумаг – не создается.

В части учета товаров действуют следующие положения учетной политики АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова:

– поступление товаров отражается на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости;

– используемый способ списания стоимости товаров – по себестоимости каждой единицы.

В части учета незавершенного производства и готовой продукции действуют следующие положения учетной политики АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова:

– полуфабрикаты собственного производства не создаются;

– используемый способ оценки незавершенного производства – по фактической производственной себестоимости;

– оценка и учет выпуска готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции»;

– базой распределения косвенных расходов является заработная плата основных производственных рабочих;

– общехозяйственные расходы подлежат списанию на счет 90 «Продажи» со счета 26 «Общехозяйственные расходы».

В части учета расчетов действуют следующие положения учетной политики АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова:

– в части учета долгосрочных заемных средств после того, как до момента их погашения осталось не более 12 месяцев осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную;

– резерв по сомнительным долгам создается.

Основные положения учетной политики АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова в части учета финансовых результатов представлены в таблице В.2 Приложения В.

Инвентаризация имущества и обязательств в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова производится по его местонахождению и материально ответственному лицу. Инвентаризации подлежат все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Проведение инвентаризации в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 №49 [5].

Инвентаризация осуществляется инвентаризационной комиссией АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова в составе заведующего складским хозяйством и главного бухгалтера при обязательном участии материально- ответственных лиц.

На основании приказа руководителя организации по состоянию на 1 января 2017 г. были включены: заместитель директора, главный бухгалтер и бухгалтер-кассир.

Инвентаризация имущества и обязательств осуществляется в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова несколькими стадиями, а именно.

На первой подготовительной стадии должностные лица АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова, обладающие индивидуальной или коллективной материальной ответственностью, формируют промежуточную отчетность, включающую в себя указание приходных и расходных документов на дату проведения инвентаризации. Это отчеты подлежат передаче членам инвентаризационной комиссии. Данная документация выступает основанием для расчета соответствующих остатков на счетах финансового учета в программе 1С: Бухгалтерия на дату проведения проверки. Председатель комиссии должен заверить весь перечень приходной и расходной документации, приложенных к отчетности, с указанием того, что они были получены и проверены ими до проведения инвентаризационной проверки на определенную дату. Должностные лица компании, с которыми заключен договор о материальной ответственности, составляют расписки, в которых указано, что перед началом проверки они передали членам инвентаризационной комиссии всю расходную и приходную документацию, то есть какие-либо не учтенные объекты имущественных ценностей (как излишки, так и недостачи) отсутствуют.

На второй стадии инвентаризационная комиссия осуществляет натуральную и документальную проверку, которая предполагает проверку наличия имущественных ценностей и обязательств по факту. Эти данные заносятся в инвентаризационную опись, а далее в акт инвентаризации, которые должны быть оформлены как минимум в двух экземплярах.

На третьей таксировочной стадии члены комиссии заносят данные в соответствующую документацию об остатках имущества и обязательств в стоимостном выражении, которые отражены в учете компании в программе 1С: Бухгалтерия.

На четвертой сравнительно-аналитической стадии члены комиссии сравнивают данные об остатках имущества и обязательств с данными, которые отражены в учете компании в программе 1С: Бухгалтерия.

Члены инвентаризационной комиссии должны понять причины выявленных отклонений и отразить их в учете итогов инвентаризации.

При обнаружении излишков или недостат имущества члены комиссии должны получить письменные разъяснения об их причинах с лицами, с которыми был заключен договор о материальной ответственности. Составленные членами комиссии инвентаризационные описи должны быть подписаны всеми ее членами и лицами, с которыми компания заключила договор о материальной ответственности. Итогом сравнительно-аналитической стадии является формирования ведомости учета результатов, выявленных в ходе инвентаризационной проверки.

На пятой заключительной стадии сформированная ведомость должна быть подписана главным бухгалтером и руководителем организации. Одновременно с этим должен быть издан приказа (распоряжения) об утверждении результатов инвентаризационной проверки. Это приказ является основанием для внесения в регистры бухгалтерского учета соответствующих записей. Материалы инвентаризации передают в бухгалтерию, где они хранятся не менее 5 лет [50].

Применяемая система налогообложения – общая (ОСНО). Предприятие является плательщиком налога на добавленную стоимость. В целях налогового учета доходов и расходов используется метод начисления.

Бухгалтерский учет производится автоматизированным способом в программе 1С «Бухгалтерия 8.2».

Рассмотрим рабочий план счетов АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова в части учета финансовых результатов в таблице В.3 Приложения В.

Рабочий план счетов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова формируется на основании типового плана счетов.

Предприятие использует сокращенный план счетов без разбивки на счета аналитического учета.

Как мы видим, к основным счетам учета финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова относится счет 90 «Продажи», счет 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспреде-

ленная прибыль». Счета 90 и 99 не имеют субконто с делением по видам деятельности.

Первичные документы по учету реализации товаров, используемые в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова представлены в таблице В.4 Приложения В.

Реализация товаров конечным потребителям в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова оформляется товарными-накладными и счетами-фактурами.

Товарная накладная по форме ТОРГ-12 применяется для учета поступления товарных ценностей. Совпадает с формой утвержденной законодательно.

Счет-фактура удостоверяет фактическую отгрузку товаров или оказание услуг и их стоимость.

Акт об оказанных услугах является подтверждением факта завершения работ (услуг) исполнителем. Предприятие использует самостоятельно разработанную форму.

Доверенность по форме М-2 используется для оформления наличия у должностной лица прав выступать от имени организации и подписывать документации, при получении им имущественных ценностей на складах поставщиков и товаропроизводителей.

Платежное поручение по форме 0401060 используется в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова при осуществлении расчетов по расчетному счету в безналичной форме.

Для регистрации операций, по которым не предусмотрена какая-либо унифицированная документация, применяется бухгалтерская справка – вид внутренней документации, предназначенной в целях исправления ошибок в учете, отражения конкретной операции, которая не имеет определенной унифицированной формы первичной документации, для корректировки данных бухгалтерского учета или ведения отдельного от финансового налогового учета [10], [47].

Рассмотрим формы учетных регистров по учету финансовых результатов, применяемые в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова (при автоматизированной форме учета):

– отчет «Анализ счета» – включает в себя данные об оборотах счета с другими синтетическими счетами за конкретный период, а также остатки на начало и на конец запрошенного периода;

– отчет «Анализ счета по субконто» включает в себя данные об общих суммах корреспонденции конкретного счета с другими счетами за выбранный интервал времени, а также остатки по счету в разрезе выбранных счетов аналитического учета.;

– отчет «Обороты счета» используется для вывода оборотов и остатков счета за каждый месяц;

– отчет «Журнал-ордер и ведомость по счету» – отчет по движению на счете, детализированный по датам или операциям;

– в отчет «Карточка счета» включаются все проводки с данным счетом или проводки по данному счету по конкретным значениям объектов аналитического учета. Кроме того, в карточке счета показываются остатки на начало и конец периода, обороты за выбранный интервал и остатки после каждой проводки;

– оборотно-сальдовая ведомость содержит для каждого счета данные об остатках на начало и на конец периода и оборотах по дебету и кредиту за выбранный интервал.

Таким образом, можно сказать, что используемая первичная документация и учетные регистры по учету финансовых результатов в целом соответствуют информационным потребностям АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова.

Далее рассмотрим методический раздел учетной политики в части учета финансовых результатов АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова.

АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова по мере признания в бухгалтерском учете выручки осуществляет отражение сумм расчетной докумен-



тации по отгрузке покупателям товаров по кредиту счета 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно в дебет счета 90, субсчет «Себестоимость продаж» списывается себестоимость отгруженных товаров с кредита счета 41.

На этот же счет должна быть списана сумма расходов на продажу, относящаяся к продукции, реализованной за период (со счета 44 «Расходы на продажу», поскольку компания осуществляет производственную деятельность).

Кроме того, в дебет счета 90, субсчета «НДС» относятся подлежащие оплате покупателем суммы НДС в корреспонденции с кредитом счета 68, соответствующие субсчета по учету налогов. Таким образом, на счете 90 накопительно в течение отчетного периода выявляется как выручка (по кредиту субсчета «Выручка»), так и себестоимость продаж (по дебету субсчета «Себестоимость продаж»), а также суммы начисляемых налогов (по дебету счета, например, НДС, акцизы). Каждый месяц совокупные дебетовые обороты субсчетов 90.2, 90.3, сопоставляются с кредитовым оборотом субсчета 90.1, определяя финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Данный финансовый результат ежемесячно заключительными оборотами отражается по субсчету 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Другими словами, можно сказать, что счет 90 «Продажи» обеспечивает формирование финансового результата от продаж товаров и услуг АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова, а активный синтетический счет 62 обеспечивает обобщение информационных данных о расчетах с покупателями и заказчиками. Финансовый результат АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова определяется по счету 99 «Прибыли и убытки». По кредиту этого счета отражают доходы и прибыли, а по дебету – расходы и убытки [21].

Сравнением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 определяется конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над

кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 и характеризует размер убытка организации. По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. Сумма чистой прибыли списывается в дебет счета 99 и в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма убытка списывается с кредита счета 99 в дебет счета 84. Финансовые результаты АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова подлежат обложению налогом на прибыль организаций.

### 1.3 Проблемы, выявленные в учете финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова

К недостаткам организации учета финансовых результатов можно отнести то, что:

– предприятие использует сокращенный план счетов без разбивки на счета аналитического учета, что существенно снижает аналитические возможности учета;

– отсутствие графика проведения инвентаризации и приказа о назначении инвентаризационной комиссии. Кроме того, были выявлены ошибки при формировании членов инвентаризационной комиссии.

В связи с этим предприятию рекомендуется:

– повышение аналитических возможностей бухгалтерского учета финансовых результатов путем внедрения дополнительных счетов;

– разработка графика инвентаризации и внесение изменений в приказ о назначении инвентаризационной комиссии в целях повышения эффективности и достоверности системы бухгалтерского учета, в том числе в части информации данных, оказывающих влияние на достоверность показателей финансовых результатов.

Рассмотрим первое мероприятие более подробно.

Как показала проведенная оценка учета формирования финансовых результатов, рабочий план счетов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Коло-

сова формируется на основании типового плана счетов. Предприятие использует сокращенный план счетов для малых предприятий без разбивки на счета аналитического учета.

При этом необходимо отметить, что организация аналитического учета финансовых результатов (по счетам 90, 99) может обеспечить выявление эффективных (рентабельных) видов товаров, услуг [39]. Рациональным для АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова является организация аналитического учета по счету 90 «Продажи» и 99 «Прибыли и убытки» отдельно по каждому направлению деятельности.

Предлагаемая система счетов аналитического учета по счетам 90 «Продажи» и 99 «Прибыли и убытки» в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова представлена в таблице В.4 Приложения В.

Использование на практике предлагаемой системы аналитического учета финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова даст возможность обеспечить своевременное и достоверное отражение прибыли от продажи товаров на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, выявление наиболее прибыльного вида товаров, а также осуществить контроль расходов предприятия.

Рассмотрим второе мероприятие более подробно.

В рамках второго мероприятия предприятию рекомендована разработка графика инвентаризации и внесение изменений в приказ о назначении инвентаризационной комиссии в целях повышения эффективности и достоверности системы бухгалтерского учета, в том числе в части информации данных, оказывающих влияние на достоверность показателей финансовых результатов [14].

Как было указано ранее, на основании приказа руководителя организации по состоянию на 1 января 2019 г. были включены: заместитель директора, главный бухгалтер и бухгалтер-кассир. Однако в состав инвентаризационной комиссии не могут входить материально-ответственные лица, поэтому включение в состав

бухгалтера-кассира является неправильным. Также привлечение главного бухгалтера в члены инвентаризационной комиссии не является обязательным.

В обязанности главного бухгалтера согласно должностной инструкции не входит проведение инвентаризационных проверок. Это является обязанностью исключительно членов инвентаризационной комиссии. Функциями главного бухгалтера при этом является обеспечение контроля за правильностью проведения инвентаризации и оформления ее итогов, консультацию работы юристов в части оформления документации, по выявленным недостаткам и излишкам, в том числе по вине должностных лиц.

В соответствии с квалификационной характеристикой должности «Главный бухгалтер» на главного бухгалтера организации возлагаются обязанности возглавлять работу по обеспечению порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств, документальному подтверждению их наличия, состояния и оценки, а также осуществлять контроль за проведением инвентаризации.

В связи с этим предприятию АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова рекомендуется изменить состав членов инвентаризационной комиссии, включив туда начальника службы безопасности, заместителя главного бухгалтера и экономиста.

Также предприятию рекомендуется составить график инвентаризации имущества и обязательств, форма которого приведена в таблице В.6 Приложения В.

Таким образом, раз в месяц предприятию рекомендуется проводить инвентаризацию участка кассовых операций, материалов, товаров, готовой продукции, поскольку данные участки являются наиболее обширными по объему совершаемых операций.

Раз в квартал рекомендуется проводить инвентаризации операций по расчетному счету, незавершенному производству. Два раза в год сверку расчетов с контрагентами (покупателями, заказчиками).

Инвентаризация остальных участков (основные средства, расчеты с персоналом, подотчетными лицами, прочими контрагентами, формированию прибыли и

фондов) должна происходить раз в год перед подготовкой годовой бухгалтерской отчетности. Порядок проведения инвентаризации должен быть закреплен в учетной политике.

#### Выводы по разделу один

В ходе прохождения производственной и преддипломной практики было осуществлено участие в аудиторской проверке АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова совместно со специалистами АКГ «Авуар», в части участка по учету финансовых результатов. На основании собранных данных и осуществлено написание данной выпускной квалификационной работы.

С организационной и методической точки зрения организация бухгалтерского учета в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова соответствует требованиям законодательства. К недостаткам организации учета финансовых результатов можно отнести то, что предприятие использует сокращенный план счетов для малых предприятий без разбивки на счета аналитического учета, что существенно снижает аналитические возможности учета, а также отсутствие графика проведения инвентаризации и приказа о назначении инвентаризационной комиссии. Кроме того, были выявлены ошибки при формировании членов инвентаризационной комиссии.

В целях устранения выявленных проблем предприятию АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова рекомендуется повышение аналитических возможностей бухгалтерского учета финансовых результатов путем внедрения дополнительных счетов, разработка графика инвентаризации и внесение изменений в приказ о назначении инвентаризационной комиссии в целях повышения эффективности и достоверности системы бухгалтерского учета, в том числе в части информации данных, оказывающих влияние на достоверность показателей финансовых результатов.

## 2 АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

### В АО «ОПТИКО-МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД» ИМЕНИ Н.В. КОЛОСОВА

#### 2.1 Планирование аудиторской проверки в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова

Целью аудиторской проверки финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова является формирование мнения о достоверности данных показателей бухгалтерской отчетности, отражающих суммы прибыли (убытка). На основании этого необходимо сформировать мнение о достоверности финансовых результатов и бухгалтерской отчетности по формированию прибыли во всех существенных аспектах [35].

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

- осуществить подтверждение соответствия учтенных в учете компании бухгалтерских операций по формированию финансовых результатов требованиям действующих нормативно-правовых актов в области бухгалтерского учета;
- провести оценку соответствия финансовых отчетов (бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним) информации о финансовых результатах, отраженной в синтетическом и аналитическом учете;
- осуществить проверку полноты и своевременности регистрации в финансовом учете и первичной документации операций, связанных с формированием прибыли и убытков;
- установление правильности определения и отражения в финансовом учете прибыли от основной деятельности, указанной в уставной документации;
- оценки правомерности отнесения доходов и расходов к прочей деятельности;
- оценка правомерности и обоснованности распределения чистой прибыли;
- проверка полноты и своевременности регистрации в налоговом учете и первичной документации операций, связанных с формированием прибыли и убытков;

- обеспечение принципов прозрачности, оптимальной детализации и классификации информационных данных, формирующих финансовые результаты;
- обеспечение проведения оценки показателей финансовых результатов в целях увеличения эффективности управленческого учета, составлением прогнозов и обеспечение оперативного управления финансовыми результатами;
- обнаружение и выявление резервов, возможностей роста положительных финансовых результатов функционирования предприятия [34], [36].

Объектами аудита финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова выступают:

- счет 90 «Продажи»;
- счет 91 «Прочие доходы и расходы»;
- счет 99 «Прибыли и убытки»;
- счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Основными источниками информации для проведения аудиторской проверки формирования финансовых результатов и использования прибыли АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова являются:

- учредительные документы, протоколы собраний учредителей, приказы, распоряжения;
- товарные накладные, акты выполненных работ, товарно-транспортные накладные и другие документы, подтверждающие совершение факта реализации продукции аудируемым предприятием (товаров, работ, услуг);
- учетные регистры по счетам бухгалтерского учета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» и др.;
- главная книга, отчет о финансовых результатах [9],[11].

При проведении аудита учетного процесса в области формирования и распределения финансовых результатов АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова необходимо применять положения следующих нормативно-правовых актов:

- Гражданского кодекса РФ;
- Налогового кодекса РФ;
- Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

– Международных стандартов аудита. В Федеральном законе от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» в статье 7 пункте 1 установлено, что осуществление аудиторской деятельности должно быть организовано на основании положений международных стандартов аудита, которые выступают в качестве обязательных к применению аудиторскими организациями, аудиторами, саморегулируемыми организациями аудиторов и их персонала.

- Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;

- унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплате, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1, или форм, разработанных фирмой самостоятельным образом (п. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ) [42].

Международным стандартом аудита (МСА) 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» устанавливается перечень обязанностей аудитора в области планирования аудита финансовых отчетов, в том числе в части учета финансовых результатов.

Согласно положениям этого стандарта планирование аудита, в том числе аудита финансовых результатов, предполагает осуществление разработки общей стратегии аудита по заданию и формирование плана проверки [12].

Работа в области планирования аудита финансовых результатов находится в зависимости от масштабов и специфики бизнеса фирмы, от наличия опыта работы с ней ключевых членов группы проверяющих, а также от иных обстоятельств, которые могут возникнуть в ходе аудита финансовых результатов [46].



Требования МСА 300 к планированию аудиторской проверки заключаются в следующем:

- руководитель и члены группы должны принимать участие в процессе планирования проверки, в том числе планирования обсуждений среди участников группы и учета их мнения в процессе обсуждения;

- в начале реализации на практике аудиторского задания аудитору важно обеспечить соблюдение соответствующих требований этики, включая обеспечение принципа независимости и получением понимания условий задания по аудиту;

- аудитору важно разработать пункты общей стратегии аудита и плана аудита, в том числе осуществить необходимые корректировки в процессе планирования, выбрать сроки и объемы выборок, выбрать необходимый порядок действий в части контроля за работой других аудиторов и проверки их работы;

- разработать документацию в части планирования аудита, которая включает в себя общую стратегию и план аудита.

При осуществлении проверки учета финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова будет использована следующая совокупность методов и приемов:

- арифметический пересчет – применяется для подтверждения верности и точности расчетов в части учета финансовых результатов и верности их отражения в бухгалтерских документах;

- проверка соблюдения правил учетной работы – применяют для того, чтобы выявить качество работы учетных сотрудников, за тем, правильно ли они формировали корреспонденцию счетов и журнал хозяйственных операций;

- подтверждение – применяют для получения подтверждения реальности и верности остатков на счетах учета по формированию финансовых результатов;

- устный опрос сотрудников, аппарата управления и независимых сторон – осуществляют в целях предварительного исследования и получения данных о со-

стоянии учетного процесса в области формирования прибыли, а также в целях исследования отдельных операций, которые вызывают сомнения;

– осуществление проверки документации – осуществляют в целях подтверждения реальности определенной документации, определенных учетных записей и проверки дальнейшего отражения операций в учете вплоть до первичной документации;

– прослеживание – осуществляют в целях изучения оборотов по кредиту и дебету по счетам аналитики, ведомостям, отчетам, синтетическим счетам;

– осуществление аналитических процедур – осуществляют в целях сопоставления сумм прибыли отчетного года и иных финансовых результатов с показателями прошлых годов [37], [40].

Общая стратегия проверки системы внутреннего контроля и учета финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова представлен в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Общая стратегия проверки учета формирования финансовых результатов АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова

Наименование раздела	Период проведения	Исполнитель
Ознакомительный этап	01.03.2019-02.03.2019	
Расчет уровня существенности и риска средств внутреннего контроля	03.03.2019-05.03.2019	
Проверка формирования выручки от обычных видов деятельности	07.03.2019-10.03.2019	
Проверка формирования себестоимости продукции	11.03.2019-12.03.2019	
Проверка формирования доходов по прочим операциям	13.03.2019-15.03.2019	
Проверка формирования расходов по прочим операциям	16.03.2019-18.03.2019	
Проверка формирования налогооблагаемой прибыли	19.03.2019-22.03.2019	
Проверка формирования чистой прибыли	23.03.2019-25.03.2019	
Проверка формирования направления использования чистой прибыли	26.03.2019-31.03.2019	

Программа проверки финансовых результатов АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова представлена в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Программа проверки формирования финансовых результатов  
АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова

Раздел плана	Раздел программы	Характер проверки
Ознакомительный этап	Сбор информации о субъекте	Выборочная
Проверка формирования выручки от обычных видов деятельности	Сверка данных аналитического учета финансового результата с оборотами и остатками синтетического учета по счету 90 «Продажи»	Выборочная
	Сверка данных бухгалтерского учета финансового результата с данными бухгалтерской отчетности по счету 90 «Продажи»	Выборочная
Проверка формирования себестоимости продукции	Сверка данных аналитического учета финансового результата с оборотами и остатками синтетического учета по счету 90 «Продажи»	Выборочная
	Сверка данных бухгалтерского учета финансового результата с данными бухгалтерской отчетности по счету 90 «Продажи»	Выборочная
Проверка формирования доходов по прочим операциям	Сверка данных аналитического учета финансового результата с оборотами и остатками синтетического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы»	Выборочная
	Сверка данных бухгалтерского учета финансового результата с данными отчетности по счету 91 «Прочие доходы и расходы»	Выборочная
Проверка формирования расходов по прочим операциям	Сверка данных аналитического учета финансового результата с оборотами и остатками синтетического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы»	Выборочная
	Сверка данных бухгалтерского учета финансового результата с данными бухгалтерской отчетности по счету 91 «Прочие доходы и расходы»	Выборочная
Проверка формирования налогооблагаемой прибыли	Сверка данных аналитического учета финансового результата с оборотами и остатками синтетического учета по счету 99 «Прибыли и убытки»	Выборочная
	Сверка данных бухгалтерского учета финансового результата с данными бухгалтерской отчетности по счету 99 «Прибыли и убытки»	Выборочная

Раздел плана	Раздел программы	Характер проверки
Проверка формирования и использования чистой прибыли	Сверка данных аналитического учета финансового результата с оборотами и остатками синтетического учета по счету 84 «Прибыли и убытки»	Выборочная
	Сверка данных бухгалтерского учета финансового результата с данными бухгалтерской отчетности по счету 84 «Прибыли и убытки»	Выборочная

Таким образом, целью проверки финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова является выражение мнения о достоверности отражения в учете и отчетности прибылей и убытков организации, законности распределения и использования прибыли, остающейся в ее распоряжении после налогообложения.

## 2.2 Сбор аудиторских доказательств в ходе проведения проверки в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова

Проведем сбор аудиторских доказательств финансовых результатов. Методика аудита финансовых результатов включает в себя:

- проведение проверок и использование контрольных процедур на стадиях формирования в учете показателей доходов и расходов от основных видов деятельности;
- проведение проверок и использование контрольных процедур на стадиях формирования в учете показателей прочих доходов и расходов;
- проведение проверки правильности расчета налога на прибыль организаций;
- проведение проверки правильности определения сумм чистой прибыли (убытка) [13], [16].

Главные направления внутреннего контроля финансовых результатов в целом можно свести к двум аспектам:

- обеспечение подтверждения достоверности и обоснованности отражения доходов и расходов на счетах бухгалтерского учета;

– проверка соблюдения методики расчета налога на прибыль в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового учета [15], [34].

В ходе проведения проверки степени достоверности и обоснованности отражения доходов и расходов на счетах бухгалтерского учета также важно осуществить проверку соблюдения правил расчета финансовых результатов по данным финансового учета, а именно:

– провести проверку правильности корреспонденции по счетам учета продаж (счет 90), прочих доходов и расходов (счет 91), которые на конец отчетного периода (каждый месяц) подлежат закрытию в корреспонденции со счетами учета прибылей и убытков (счет 99);

– в случае получения организацией торговли прибыли должно быть осуществлено начисление налога на прибыль, сумма которого определяется по данным налогового учета. Формирование базы обложения для расчета налога на прибыль организаций может таить в себе сложности при проверке внутреннего контроля предприятий, имеющих разнообразные виды расходов и специфичные договорные отношения с поставщиками и покупателями [20].

Свойство, которое делает информацию способной влиять на экономические решения пользователя информации, называется существенность. При проведении проверки во внимание принималось две стороны существенности: качественную и количественную.

С качественной точки зрения использовалось профессиональное суждение для того, чтобы определить существенность выявленных нарушений требований применимых нормативных актов и раскрытие информации в учетной политике и пояснениях к бухгалтерской отчетности [35].

С количественной точки зрения оценивалось, превосходят ли по отдельности и в сумме обнаруженные искажения бухгалтерской отчетности принятый для предприятия уровень существенности.

Уровень существенности по базовым показателям бухгалтерской отчетности за 2017 год составил 260 000 000 руб.

Проведем оценку текущего состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля финансовых результатов вАО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова.

Рабочий документ для оценки внутреннего контроля расчетов по формированию финансовых результатов вАО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова представлен в таблице Г.1 Приложения Г.

Общее знакомство с системой внутреннего контроля организации на основании данных выписки из приказа об учетной политикеАО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова, свидетельствует о том, что на рассматриваемом предприятии служба внутреннего контроля отсутствует. Контрольные функции за бухгалтерской службой в методической части осуществляет главный бухгалтер, а в организационной – директор. Контрольные функции над главным бухгалтером осуществляет генеральный директор предприятияАО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова.

Проведем оценку положений учетной политики в отношении учета финансовых результатов на предмет соответствия требованиям законодательства в таблице Г.2. Положения учетной политики в отношении учета финансовых результатов соответствуют требованиям законодательства. Бухгалтерский учет на предприятииАО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова ведется с использованием бухгалтерской компьютерной программы 1С Бухгалтерия 8.2 на всех участках учета.

Синтетический счет 90 «Продажи» и счет 91 «Прочие доходы и расходы» закрывается ежемесячно с перенесением оборотов на счет 99 «Прибыли и убытки» и на конец месяца сальдо не имеет. Субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» подлежат закрытию путем отнесения на счет 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж». Субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», подлежат закрытию только в конце года путем перенесения оборотов на субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

По окончании отчетного года субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» и 90.9 «Прибыль (убыток)» закрываются записями на счет 99 «Прибыли и убытки». Кроме того, по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражают начисленные платежи налога на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Рабочий документ к разделу «Аудит формирования финансовых результатов и их распределения» в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова представлен в таблице Г.3 Приложения Г.

Объем аудиторской выборки включал в себя регистры бухгалтерского учета: анализ счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», отчет о финансовых результатах за 2017 год.

В результате был сделан вывод о правильности отражения финансовых результатов от реализации товаров, работ, услуг. Факты исправления ошибок, выявленных в отчетном периоде, а относящихся к прошлым периодам – не обнаружены.

В качестве детализации проверки финансовых результатов по счету 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» был составлен ряд дополнительных рабочих документов, оформленных в качестве приложений к рабочему документу к разделу «Аудит формирования финансовых результатов и их распределения».

Приложение 1 «Состав выручки от продаж Общества за 2017 год» представлено в таблице Г.4 Приложения Г. В результате проверки было выявлено, что в разрезе видов продукции выручки от продаж была учтена по таким аналитическим счетам как «Продукция оборонного назначения», «Продукции гражданского назначения», «Работы производственного характера», «Работы непромышленного характера», «Выручка от реализации товаров», «Выполнение НИиОКР». Наибольшую долю выручки занимали доходы от реализации продукции оборонного назначения, а также значительный удельный вес приходился на выручку от продажи продукции гражданского назначения и выручку от продаж товаров. Наи-

меньший удельный вес приходился на выручку от работ непромышленного характера.

Приложение 2 «Расходы по обычным видам деятельности Общества за 2017 год» представлено в таблице Г.5 Приложения Г. В результате проверки было выявлено, что производственная себестоимость занимала в расходах 87,75%, управленческие расходы – 8,36%, коммерческие расходы – 6,89%. Наибольшая доля расходов по обычным видам деятельности в форме себестоимости приходилась на продажи продукции оборонного назначения. Также значительный удельный вес расходов приходился на работы промышленного характера и себестоимость реализованных товаров. Наименьший удельный вес приходился на себестоимость работ непромышленного характера.

Приложение 3 к рабочему документу к разделу «Аудит формирования финансовых результатов и их распределения» в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова «Состав прочих доходов Общества за 2017 год» представлено в таблице Г.6 Приложения Г. Оценка показала, что все суммы правомерно были включены в состав прочих доходов организации. Наибольший удельный вес в прочих доходах занимали доходы от продажи валюты – 82,88%. На втором месте находились курсовые разницы – 10,77%. Также значительную часть занимали доходы по целевому финансированию – 3,52%, доходы прошлых лет – 2,13%. Остальные виды прочих доходов занимали менее 1%.

Приложение 4 к рабочему документу к разделу «Аудит формирования финансовых результатов и их распределения» в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова «Состав прочих расходов Общества за 2017 год» представлено в таблице Г.7 Приложения Г.

Оценка показала, что все суммы правомерно были включены в состав прочих расходов организации. Наибольший удельный вес в прочих расходах занимали расходы от продажи валюты – 67,75%. Также значительную долю занимали курсовые разницы – 15,73%, расходы на социальные мероприятия – 5,2%, прочие



расходы – 3,07%, налоги и сборы – 2,73%, оплата услуг банка – 2,46%. Остальные виды прочих расходов занимали менее 1%.

Проведем оценку видов и способов обработки первичной документации, применяемой для учета финансовых результатов. Результаты представим в таблице Г.8 Приложения Г. Видно, что виды и способы обработки первичной документации, применяемой для учета финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова соответствуют требованиям законодательства.

Выборочная проверка документального оформления учета финансовых результатов представлена в таблице Г.9 Приложения Г. В результате выборочной проверки документального оформления учета финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова были выявлены такие нарушения как:

- в части заполнения товарных накладных ТОРГ-12 – отсутствуют подписи работников склада, осуществившего отгрузку продукции в транспорт покупателя;
- в части заполнения актов об оказанных услугах – отсутствуют печати организации-покупателя на экземпляре аудируемого лица;
- в части заполнения счетов-фактур – неверно заполненный реквизит «Грузоотправитель и его адрес»;
- в заполнении бухгалтерских справок – отсутствует подпись лица, составившего документ.

Данные ошибки встречаются в первичной документации АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова от месяца к месяцу и носят систематический характер.

### 2.3 Завершение аудита

В качестве завершения аудита составим аудиторское заключение. Нами был проведен аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности организации

АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова в части учета финансовых результатов за период с 1 января по 31 декабря 2017 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова состоит из отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; пояснительной записки.

Ответственность за формирование и представление указанной финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган организации АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова.

Наша обязанность заключалась в выражении объективного мнения о достоверности во всех существенных аспектах представленных финансовых отчетов (отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; пояснительной записки) и соответствии порядка ведения учетной работы положениям нормативно-правовых актов Российской Федерации в области бухгалтерского учета и налогообложения на основе проведенной аудиторской проверки.

Аудит был проведен с учетом требований и положений, предусмотренных: Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»; федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности; внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности (указать аккредитованное профессиональное объединение); правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора; нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Планирование и проведение аудиторской проверки осуществлялось с целью получения разумной уверенности в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку

соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации [32].

Финансовая (бухгалтерская) отчетность организации АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова в части учета финансовых результатов отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2017 г. и результаты ее финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2017 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, обращаем внимание на:

- обнаруженное в ходе аудите наличие большого числа ошибок в оформлении первичных документов по учету финансовых результатов, носящих систематический характер;
- низкую надежность системы внутреннего контроля финансовых результатов;
- использование предприятием сокращенного плана счетов без разбивки на счета аналитического учета, что существенно снижает аналитические возможности учета;
- отсутствие графика проведения инвентаризации и приказа о назначении инвентаризационной комиссии.

## 2.4 Рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова

Проведенная проверка финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова позволила выявить следующие проблемы:

- наличие большого числа ошибок в оформлении первичных документов, носящих систематический характер;
- низкую надежность системы внутреннего контроля финансовых результатов.
- использование предприятием сокращенного плана счетов без разбивки на счета аналитического учета, что существенно снижает аналитические возможности учета;
- отсутствие графика проведения инвентаризации и приказа о назначении инвентаризационной комиссии.

В связи с этим предприятию АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова рекомендуется:

- верное оформление первичных документов;
- пересмотр порядка проведения внутреннего контроля на предприятии в целях предупреждения ошибок оформления первичных документов;
- повышение аналитических возможностей бухгалтерского учета финансовых результатов путем внедрения дополнительных счетов;
- разработка графика инвентаризации и внесение изменений в приказ о назначении инвентаризационной комиссии в целях повышения эффективности и достоверности системы бухгалтерского учета, в том числе в части информации данных, оказывающих влияние на достоверность показателей финансовых результатов.

Такие мероприятия как внедрение дополнительных счетов и разработка графика инвентаризации и внесение изменений в приказ о назначении инвентаризационной комиссии подробно рассматриваются в пункте 1.3 данной выпускной квалификационной работы.

Далее рассмотрим мероприятие, связанное с пересмотром порядка проведения внутреннего контроля на предприятии более подробно.

С 1 января 2013 г. согласно ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» все организации обязаны осуществлять внутренний контроль совершаемых операций, а фирмы, подлежащие обязательной аудиторской проверке, – также и внутренний контроль ведения учета и формирования отчетных данных (кроме ситуаций, в которых руководителем принято обязательство ведения бухгалтерского учета самостоятельно).

Внедрение системы внутреннего контроля (СВК) дает возможность обеспечения высокой степени надежности информационных данных финансового характера и снижения рисков появления ошибок при принятии необходимых решений управленческого характера. В целях внедрения эффективной системы внутреннего контроля важно определиться с существенными рисками, осуществить разработку регламентных процедур, а также составить план корректирующих действий, которые смогут обеспечить исправление ситуации. Расходы на осуществление предупредительного контроля будут обладать большей эффективностью и смогут оказать помощь в предупреждении возникновения рисков. Внедрение системы внутреннего контроля на предприятии важно в целях увеличения эффективности функционирования его основных функциональных отделов. При этом система внутреннего контроля может дать возможность обеспечения высокого уровня достоверности информационных данных, увеличить эффективность использования ресурсов компании [18].

Внутренний контроль выступает в качестве комплекса мероприятий и процедур, организованных аппаратом управления компанией в целях обеспечения достоверности показателей управленческого, оперативного, бухгалтерского учета, предотвращения искажений и неправомерных действий, а также в целях принятия максимально эффективных решений в области управления предприятием. В целях эффективности организации систему внутреннего контроля важно обеспечить ее ориентацию на взаимосвязь «объекты – субъекты» и «субъекты – субъекты» [18].

Таким образом, эффективная организация системы внутреннего контроля ведет к повышению уровня качества организации финансового учета на предприятии, что положительным образом сказывается:

- на развитии деятельности компании и может помочь в привлечении дополнительных инвестиций;

- на появлении новых возможностей совершенствования деятельности компании в связи с наличием налаженной и контролируемой системы финансовой работы на предприятии;

- на увеличении эффективности работы подразделений и функциональных отделов компании в связи с наличием надзора за их работой аппаратом управления предприятием [18].

При осуществлении работ, связанных с организацией внутреннего контроля важно учитывать то, что:

- внутренний контроль важно осуществлять на всех уровнях управленческой деятельности предприятия, во всех его отделах;

- при осуществлении внутреннего контроля важно обеспечить участие всех сотрудников в соответствии с их должностными обязанностями и сферой ответственности;

- показатели эффективности системы внутреннего контроля должны быть сопоставимыми с расходами на его организацию и функционирование [29].

В современном понимании внутренний контроль на предприятии базируется на принципах Комитета спонсорских организаций Комиссии Тредуэя (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO), сформированных в США в 1992 г. Интегрированной концепцией внутреннего контроля (Internal Control – Integrated Framework) [33]. Высокая степень важности этого акта определяется его содержанием. Это связано с тем, что он содержит сведения о системе базовых терминов и структуре системы внутреннего контроля, определяет границы ответственности дирекции, менеджеров и функциональных руководителей фирмы за его состояние в компании.

Согласно системе COSO внутренним контролем считается совокупность процессов, проводимых должностными лицами компании, определяющих политику, а также деятельность с точки зрения достаточности и оправданности действий по достижению компанией целей, обусловленных [24]:

- обеспечением непрерывности бизнеса компании;
- важностью обеспечения достоверности отчетных показателей;
- соблюдением текущих и актуальных требований нормативно-законодательной документации в области финансового и налогового учета.

К структурным частям системы внутреннего контроля предприятия согласно модели COSO относятся:

- наличие контрольной среды с высокой степенью эффективности;
- систематический мониторинг и оценка рисков внутренней среды;
- систематическое проведение предупреждающих мероприятий в области внутреннего контроля;
- сбор и анализ внутренних данных, в целях предоставления их заинтересованным внутренним пользователям;
- мониторинг и исправления выявленных ошибок в ходе внутреннего контроля на предприятии.

Наличие контрольной среды с высокой степенью эффективности обладает особой значимостью для производственных предприятий, к которым можно отнести АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова. В качестве основной проблемы при этом можно выделить предупреждающее воздействие в области недопущения выявленных ранее фактов в области ошибок учетного процесса, злоупотреблений или хищений со стороны персонала или третьих лиц.

Нередко российские производственные компании в связи с проблемами финансирования игнорируют важность формирования подразделения, осуществляющих функции внутреннего контроля, либо не уделяют развитию существующих служб должного внимания. Однако, существующему персоналу, занимающемуся вопросами внутреннего контроля, важно дать возможность расширения полномочия пу-

тем распространения на различные элементы процессов, происходящих в компании, как в области экономики и финансов, так и в других участках бизнеса. Это обусловлено важностью полного охвата персоналом службы внутреннего контроля всех элементов деятельности предприятия в целях обеспечения своевременного принятия эффективных управленческих решений аппаратом управления предприятием. В современных экономических условиях важно особое внимание на производственных предприятиях уделить вопросам контроля за деятельностью сотрудников, поскольку в большом числе ситуаций количество ошибок имеет пропорциональную зависимость от квалификации сотрудников (человеческий фактор) [33].

Для организации эффективной системы внутреннего контроля на предприятии необходимо наличие компетентных сотрудников с четким обозначением определенных прав и обязанностей.

В связи с этим важную роль играет повышение квалификации персонала предприятия на систематической основе. Важно осуществить разработку и внедрение в повседневную практику функционирования компании планы мероприятий, связанных с повышением квалификации персонала сотрудников финансовых отделов, с включением программ обучения по таким направлениям как:

- нововведение в финансовом и налоговом учете и аудите;
- внедрение в практику работы производственных предприятий новых положений по бухгалтерскому учету российских и международных стандартов;
- методики управленческого учета [30].

Организация внутреннего контроля может быть реализована разными методами, и в целях использования преимуществ, которые дает компании наличие эффективной системы контроля, необязательно формирование отдельного подразделения. При этом функции внутреннего аудитора могут быть возложены на внешнего консультанта или специализированную компанию при обеспечении отсутствия конфликта интересов [19].



Система внутреннего контроля может быть организована различными способами. Чаще всего, они принимают следующие формы:

- в форме отдела внутреннего аудита;
- в форме службы (сотрудника) внутреннего контроля;
- в форме ревизионной комиссии (отдела);
- в форме аутсорсинга.

Формирование отдела внутреннего аудита, чаще всего, обладает большим числом преимуществ перед другими формами в связи с наличием эффективной реализации контрольных функций. Этот отдел способен:

- к формированию обоснованных заключений по итогам проведенных контрольных мероприятий;
- к осуществлению независимых и действенных систематических проверок деятельности структурных подразделений компании;
- к обнаружению и реализации на практике обнаруженных резервов роста эффективности бизнеса;
- к оперативному обнаружению «узких» мест в функционировании системы внутреннего контроля и разработке необходимых мероприятий, связанных с их предупреждением и ликвидацией;
- к оказанию помощи ключевому менеджерам компании в форме представления им информационных и аналитических записок для принятия адекватных и оперативных управленческих решений, направленных на рост и формирование конкурентных преимуществ фирмы.

Одной из важных проблем при формировании подразделения, занимающегося внутренним аудитом в производственных компаниях можно назвать необходимость финансирования этого отдела в части расходов на заработную плату высококвалифицированного персонала, а также материально-технического обеспечения как создания так и текущего функционирования этого отдела [22].

Организация отдельного отдела внутреннего контроля на предприятия обладает рядом плюсов и минусов, совпадающими с преимуществами и недостатками создания отдельного подразделения, занимающегося внутренним аудитом.

Создание отдельных подразделений в форме контрольно-ревизионных служб, сложно назвать, подходящей формой контроля для любого предприятия, кроме, являющихся головными или материнскими в финансово-промышленных группах. Сотрудники таких отделов, главным образом, осуществляют лишь функции в области последующего контроля выполнения решений и распоряжений ключевого персонала и в связи с этим не в полной мере удовлетворяют интересам аппарата управления бизнесом.

Аутсорсинг в качестве формы внутреннего контроля не получил широкого распространения на крупных предприятиях. Однако для предприятий, не имеющих в достаточном объеме свободные финансовые средства, эта форма организации внутреннего контроля можно назвать вполне оправданной.

Аутсорсинг предусматривает исполнение функционала отдела внутреннего аудита и контроля на предприятиях силами специалистов сторонних лиц. Использование аутсорсинга обеспечивает возможность при наличии минимальных затрат использовать для выполнения отдельных целей квалифицированный персонал, который владеет обширной базой теоретических знаний, а также имеют большой практический опыт.

Не смотря на это, вне зависимости от выбора формы формирования и реализации на предприятии функций внутреннего контроля производственного предприятия, не обладающего достаточным объемом свободных финансовых ресурсов, его наличие значительным образом увеличивает степень достоверности показателей функционирования и приводит к увеличению его конкурентных преимуществ [41].

Степень успешности функционирования любого предприятия, в том числе и производственного, может быть достигнуто посредством организации эффектив-

ного контроля, который может дать аппарату управления получить информационные данные, необходимых для принятия решений управленческого характера.

Внутренний контроль может обеспечить проведение оценки реального положения дел, складывающегося на предприятии, и сформировать предпосылки для изменений в плановых показателях развития фирмы. Контроль при этом выступает в качестве одного из важнейшего инструмента разработки политики принятия решений, достижения стратегических целей производственного предприятия, обеспечения сохранности имущества, его эффективного использования, соблюдения требований законодательных и внутренних нормативных актов, а также формирования достоверных показателей в бухгалтерских (финансовых) отчетах [48].

На основании вышеизложенного осуществим проектирование эффективной системы внутреннего контроля для предприятия АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова на основании компонентов модели COSO, адаптированной для масштабов и финансовых возможностей предприятия в таблице Д.1 Приложения Д.

Таким образом, в качестве элемента контрольной среды на предприятии должен выступить финансовый директор АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова в целях осуществления контрольных функций над деятельностью предприятия и распределение обязанностей между сотрудниками.

Оценку существующих рисков контрольной среды необходимо проводить главному бухгалтеру АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова в целях выявления возможных изменений законодательства, условий хозяйствования, последствий изменений.

Контрольные процедуры и мониторинг контрольной среды предприятию АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова в связи с относительно небольшими размерами рекомендуется возложить на стороннюю фирму в форме аутсоринга.

На сегодняшний день аутсорсинг бухгалтерских услуг, как в сфере малого бизнеса, так и крупных предприятий обладает повышенной востребованностью.

Основными преимуществами аутсорсинга услуг в сфере внутреннего контроля являются:

- высокий кадровый потенциал. Осуществлением внутреннего учета в фирме будет заниматься только персонал аутсорсинговой фирмы, обладающий высокой компетентностью;

- узкая предметная специализация фирмы-поставщика аутсорсинговых услуг, дает возможность решать выявленные проблемы на высокопрофессиональном уровне с высокой надежностью и уровнем качества. Помимо того, исключается любые перерывы ведения учета, как в случае нетрудоспособности, как и в случае очередного или дополнительного отпуска;

- гибкость в управлении кадровыми ресурсами, то есть заказчику нет нужды волноваться по поводу сокращения персонала при перепрофилировании либо снижении объемов учетной документации;

- рабочее место внутреннего аудитора в полном объеме оплачивается за счет средств аутсорсинговой фирмы, что дает возможность для экономии значительной суммы денежных ресурсов;

- убытки, которые возникают в процессе предоставления неправильных расчетов или нарушение сроков сдачи отчетов, в полном объеме подлежат погашению за счет аутсорсинговой компании;

- стоимость аутсорсинга услуг в области внутреннего контроля находится в зависимости не от зарплаты специалиста, а от объема выполняемых работ. Таким образом, стоимость услуг аутсорсинга будет значительно более низкой, по сравнению с наймом в штат внутреннего аудитора [23], [26].

Помимо этого, при обращении предприятия в аутсорсинговую фирму, предприятие-клиент может получить не только специалиста высокой квалификации, но и имеет возможность получить дополнительную консультацию у аудитора и юриста;

- заключение договора на бухгалтерское обслуживание между клиентом и аутсорсинговой фирмой дополнительно определяет права, обязанности и степень

ответственности сторон, тем самым специалист более ответственно относится к выполнению собственных функциональных обязанностей.

В качестве затрат при внедрении данного мероприятия будут рассмотрены расходы на использование аутсорсинга внутреннего контроля.

В качестве доходов – экономию от возможных штрафов за нарушение правил бухгалтерского учета.

Нарушение правил ведения бухгалтерского учета влечет за собой использование контролирующими финансовыми органами, в частности налоговыми инспекциями, штрафных санкций, предусмотренных требованиями налогового законодательством и положениями Кодекса об административных правонарушениях РФ.

Положениями ст. 120 НК РФ устанавливается ответственность предприятия за грубое нарушение правил учета доходов или расходов, а также объектов налогообложения:

– если данные действия были осуществлены в течение одного налогового периода – предусматривается штраф в размере 10 тыс. руб.;

– если данные действия были совершены в течение более чем одного налогового периода – предусмотрен штраф в размере 30 тыс. руб.;

– если данные действия вызвали занижение базы по налогам и сборам – предусмотрен штраф в размере 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб.

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов, а также объектов налогообложения понимается:

- отсутствие первичной документации;
- отсутствие счетов-фактур;
- отсутствие регистров бухгалтерского или налогового учета;
- систематическое несвоевременное либо неверное отражение в бухгалтерском и налоговом учете, и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ресурсов, нематериальных активов и финансовых вложений предприятия.

Помимо этого, требованиями ст. 15.11 КоАП РФ устанавливается ответственность для должностных лиц предприятий в форме штрафа в размере от 2 до 3 тыс. руб. за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности, а также порядка и сроков хранения учетной документации.

В целях использования этой нормы под грубым нарушением правил осуществления бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности понимают:

- искажение сумм исчисленных налогов и сборов не менее чем на 10%;
- искажение нарушением статьи бухгалтерских отчетов не менее чем на 10%.

Помимо этого, за несвоевременную передачу в налоговую инспекцию комплекта финансовой отчетности, включающей и аудиторское заключение (в случаях обязательного аудита) предусмотрена ответственность налогового и административного с применением к хозяйствующему субъекту штрафа размером 200 руб. за каждый отчет, а на должностных лиц предприятия – от 300 до 500 руб. (ст. 23, ст. 126 НК РФ, ст. 15.6 КоАП РФ).

Привлечение организации и ее должностных лиц к административной ответственности не освобождает ее от необходимости предоставить формы бухгалтерской отчетности в налоговые органы.

При этом важно учитывать, что последствия ведения бухгалтерского учета с нарушением требований законодательства, а также отсутствие оформления всех операций надлежащей первичной документацией, может привести к более значительным последствиям в виде неуплаченных сумм налогов и штрафов, которые могут привести к приостановлению деятельности предприятия и вынужденному банкротству [31].

Таким образом, санкции за безответственное отношение к организации финансового и налогового учета, а также к соблюдению требований действующих законодательных актов, могут быть применены и для конкретных граждан – директора и бухгалтера предприятия в виде привлечения органами внутренних дел к от-

ветственности уголовного характера, предусмотренной ст. 198, 199 и 199.1 УК РФ.

Основанием является факт уклонения от уплаты налогов и сборов посредством непредставления налоговой отчетности или прочей документации, представление которых в соответствии с требованиями налогового законодательства носит обязательный характер, а также посредством внесения в налоговые декларации заведомо недостоверных данных.

Таким образом, устранение выявленных недостатков учета финансовых результатов АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова позволит повысить аналитические и контрольные возможности существующей системы учета на предприятии, а также окажет предупредительное воздействие на возможное появление налоговых последствий.

#### Выводы по разделу два

Проведенная проверка финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова позволила выявить следующие проблемы: наличие большого числа ошибок в оформлении первичных документов, носящих систематический характер, низкую надежность системы внутреннего контроля финансовых результатов, использование предприятием сокращенного плана счетов без разбивки на счета аналитического учета, что существенно снижает аналитические возможности учета, отсутствие графика проведения инвентаризации и приказа о назначении инвентаризационной комиссии. В связи с этим предприятию АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова рекомендуется: верное оформление первичных документов; пересмотр порядка проведения внутреннего контроля на предприятии в целях предупреждения ошибок оформления первичных документов; повышение аналитических возможностей бухгалтерского учета финансовых результатов путем внедрения дополнительных счетов, разработка графика инвентаризации и внесение изменений в приказ о назначении инвентаризацион-

ной комиссии в целях повышения эффективности и достоверности системы бухгалтерского учета, в том числе в части информации данных, оказывающих влияние на достоверность показателей финансовых результатов.

Предприятию рекомендуется осуществить проектирование эффективной системы внутреннего контроля для предприятия АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова на основании компонентов модели COSO, адаптированной для финансовых возможностей предприятия. В качестве элемента контрольной среды на предприятии должен выступить финансовый директор АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова в целях осуществления контрольных функций над деятельностью предприятия и распределение обязанностей между сотрудниками. Оценку существующих рисков контрольной среды необходимо проводить главному бухгалтеру АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова в целях выявления возможных изменений законодательства, условий хозяйствования, последствий изменений. Контрольные процедуры и мониторинг контрольной среды предприятию АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова рекомендуется возложить на стороннюю фирму в форме аутсоринга.

В качестве затрат при этом будут рассмотрены расходы на использование аутсорсинга внутреннего контроля. В качестве доходов – экономию от возможных штрафов за нарушение правил бухгалтерского учета.

Устранение выявленных недостатков учета финансовых результатов АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова позволит повысить аналитические и контрольные возможности существующей системы учета на предприятии, а также окажет предупредительное воздействие на возможное появление налоговых последствий.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе прохождения производственной и преддипломной практики было осуществлено участие в аудиторской проверке АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова совместно со специалистами АКГ «Авуар», в части участка по учету финансовых результатов. На основании собранных данных и осуществлено написание данной выпускной квалификационной работы.

С организационной и методической точки зрения организация бухгалтерского учета в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова соответствует требованиям законодательства. К недостаткам организации учета финансовых результатов можно отнести то, что предприятие использует сокращенный план счетов для малых предприятий без разбивки на счета аналитического учета, что существенно снижает аналитические возможности учета, а также отсутствие графика проведения инвентаризации и приказа о назначении инвентаризационной комиссии. Кроме того, были выявлены ошибки при формировании членов инвентаризационной комиссии.

В целях устранения выявленных проблем предприятию АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова рекомендуется повышение аналитических возможностей бухгалтерского учета финансовых результатов путем внедрения дополнительных счетов, разработка графика инвентаризации и внесение изменений в приказ о назначении инвентаризационной комиссии в целях повышения эффективности и достоверности системы бухгалтерского учета, в том числе в части информации данных, оказывающих влияние на достоверность показателей финансовых результатов.

Проведенный аудит финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова позволил выявить следующие проблемы: наличие большого числа ошибок в оформлении первичных документов, носящих систематический характер, низкую надежность системы внутреннего контроля финансовых результатов. В связи с этим предприятию АО «Оптико-механический завод»

имени Н.В. Колосова рекомендуется: верное оформление первичных документов; пересмотр порядка проведения внутреннего контроля на предприятии в целях предупреждения ошибок оформления первичных документов.

Предприятию рекомендуется осуществить проектирование эффективной системы внутреннего контроля для предприятия АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова на основании компонентов модели COSO, адаптированной для финансовых возможностей предприятия. В качестве элемента контрольной среды на предприятии должен выступить финансовый директор АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова в целях осуществления контрольных функций над деятельностью предприятия и распределение обязанностей между сотрудниками. Оценку существующих рисков контрольной среды необходимо проводить главному бухгалтеру АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова в целях выявления возможных изменений законодательства, условий хозяйствования, последствий изменений. Контрольные процедуры и мониторинг контрольной среды предприятию АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова рекомендуется возложить на стороннюю фирму в форме аутсоринга. В качестве затрат при этом будут рассмотрены расходы на использование аутсорсинга внутреннего контроля. В качестве доходов – экономию от возможных штрафов за нарушение правил бухгалтерского учета.

Устранение выявленных недостатков учета финансовых результатов АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова позволит повысить аналитические и контрольные возможности существующей системы учета на предприятии, а также окажет предупредительное воздействие на возможное появление налоговых последствий.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: Федер. закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ по состоянию на 01.06.2019 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 20.05.2019).

2 «О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федер. закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ по состоянию на 01.06.2019 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 20.05.2019).

3 «Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Федер. закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ по состоянию на 01.06.2019 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 20.05.2019).

4 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н по состоянию на 01.06.2019 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 20.05.2019).

5 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина России 06 мая 1999 г. № 32н по состоянию на 01.06.2019 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 20.05.2019).

6 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина России 6 мая 1999 г. № 33н по состоянию на 01.06.2019 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 20.05.2019).

7 Об утверждении положений по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н по состоянию на 01.06.2019 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 20.05.2019).

8 План счетов бухгалтерского финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: приказ Мин-

фина РФ 31 окт. 2000 г. №94н по состоянию на 01.06.2019 г. // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 20.05.2019).

9 Аудит. Практикум: учебное пособие для вузов / под ред. В.И. Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 209 с.

10 Барышников, Н.П. В помощь бухгалтеру и аудитору: учебное пособие / Н.П. Барышников. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 608 с.

11 Богатая, И.Н. Аудит: учебное пособие / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. – 407 с.

12 Богатая, И.Н. Практикум по аудиту: учебное пособие / И.Н. Богатая. – Ростов н/Дону: Феникс, 2015. – 305 с.

13 Бубновская, Т.В. Проблемы аудита формирования финансового результата [Электронный ресурс] / Т.В. Бубновская, Д.В. Скалкин // АНИ: экономика и управление. 2018. – №2 (23). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-audita-formirovaniya-finansovogo-rezultata>(дата обращения: 01.06.2019).

14 Бухгалтерский учёт: учебник / под ред. Ларионова А.Д., Ерофеевой В.А. – М.: Проспект, 2015.– 390 с.

15 Внутрифирменные стандарты аудита: учебное пособие для вузов / под ред. Э.А. Сиротенко. – М.: КНОРУС, 2013. – 108 с.

16 Войпанюк, С.Ю. Некоторые аспекты аудита финансовых результатов компаний [Электронный ресурс]/ С.Ю. Войпанюк, А.Н. Семенова // Молодой ученый. – 2017. – №7. – С. 224-226. – URL: <https://moluch.ru/archive/141/39649/> (дата обращения: 01.06.2019).

17 Воронина, М.В. Финансовый менеджмент: учебник для бакалавров / М.В. Воронина. – М.: Дашков и К, 2016. – 399 с.

18 Гадуниева, К.М. Формирование финансового результата деятельности предприятия / К.М. Гадуниева // Актуальные вопросы современной экономики. – 2014. – №2. – С.31-35.

19Громова, С.В. Проблемы организации внутреннего контроля на предприятии [Электронный ресурс]// Молодой ученый. – 2016. – №18. – С. 240-242. – URL: <https://moluch.ru/archive/122/33834/>

20 Дмитриева, И.М., Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / И.М. Дмитриева. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2016. – 334 с.

21Дорман, В.Н. Коммерческая организация. Доходы и расходы, финансовый результат: учебное пособие / В.Н. Дорман. – Екатеринбург: Уральский федеральный университет, 2016. – 108 с.

22Жгутова, Ю.В. Внутренний контроль финансовых результатов[Электронный ресурс] / Ю.В. Жгутова // Символ науки. – 2016. – №4-1. – URL:<http://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-kontrol-finansovyh-rezultatov>(дата обращения: 02.06.2019).

23 Иванов, О.Б. Разработка и внедрение автоматизированной системы проведения внутреннего аудита и контроля (практика ОАО «Российские железные дороги») [Электронный ресурс] / О.Б. Иванов, И.А. Ленник и др. // ЭТАП. – 2015. – №3.– URL:<http://cyberleninka.ru/article/n/razrabotka-i-vnedrenie-avtomatizirovannoy-sistemy-provedeniya-vnutrennego-audita-i-kontrolya-praktika-oao-rossiyskie-zheleznye-dorogi>(дата обращения: 01.06.2019).

24 Калачева, О.Н. Проблемы внутреннего контроля в организациях малого и среднего бизнеса[Электронный ресурс] / О.Н. Калачева // Предпринимательство и право. – 2015. – URL:<http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=6351>(дата обращения: 01.06.2019).

25Кандрашина, Е.А. Финансовый менеджмент: учебник / Е.А. Кандрашина. – М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 220 с.

26Карпова, Н.В. Методические аспекты внутреннего контроля финансовых результатов в организациях оптовой торговли [Электронный ресурс]/ Н.В. Карпова // Управленческий учет. – №4. – URL:<http://www.upruchet.ru/articles/2011/4/5801.html>(дата обращения: 01.06.2019).

27 Кирилова, Л.Н. О методическом инструментарии в анализе доходов предприятия / Л.Н. Кирилова, Т.Н. Брожина // Экономический журнал. – 2014. – №3 (35). – С.128-134.

28 Козина, Л.В. Теоретическая и практическая интерпретация учета финансовых результатов в современных условиях // Л.В. Козина / Молодой ученый. – 2014. – №8. – С. 497-504.

29 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 309 с.

30 Костикова, А.М. Актуальные вопросы организации системы внутреннего контроля на предприятии [Электронный ресурс] // Экономика, управление, финансы: материалы VI Междунар. науч. конф. – Краснодар: Новация, 2016. – С. 62-65. – URL:<https://moluch.ru/conf/econ/archive/172/9731/>(дата обращения: 02.06.2019).

31 Кочинев, Ю.Ю. Аудит: учебник / Ю.Ю. Кочинев. – СПб.: Питер, 2014. – 204 с.

32 Куркина, М.П. Аудит: учебник / М.П. Куркина. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 395 с.

33 Логинова, А.В. Особенности аудита финансовых результатов организации А.В. Логинова, В.А. Грекова [Электронный ресурс] // Современные научные исследования и инновации. – 2017. – № 5 – URL: <http://web.snauka.ru/issues/2017/05/82550> (дата обращения: 02.06.2019).

34 Нагоев, А.Б. Роль внутреннего контроля в деятельности организаций [Электронный ресурс] / А.Б. Нагоев, С.С. Сижажева и др. // Фундаментальные исследования. – 2014. – № 9-10. – С. 2283-2287 – URL: <http://fundamental-research.ru/ru/article/view?id=35312>(дата обращения: 02.06.2019).

35 Подольский, В.И. Аудит: учебник для вузов / В.И. Подольский. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 312 с.

36 Пупко, Г.М. Аудит и ревизия: учебник для вузов / Г.М. Пупко. – Минск: Книжный дом, 2015. – 403 с.

37Рогоуленко, Т.М. Аудит: учебник для вузов / Т.М. Рогоуленко. – М.: Экономистъ, 2015. – 301 с.

38 Селезнева, Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие для вузов/ Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 639 с.

39Сибиряткина, И.В. Сближение бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов[Электронный ресурс] / И.В. Сибиряткина, Е.В. Анохина // Международный студенческий научный вестник. – 2015. – № 4-2. – URL: <http://eduherald.ru/ru/article/view?id=13521>.

40 Терехов, А.А. Аудит: учебное пособие / А.А. Терехов. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 512 с.

41 Терехов, А.А.. Контроль и аудит. Основные методические приёмы и технологии / А.А. Терехов, М.А. Терехов. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 207 с.

42 Тураев, А.Н. Совершенствование методики проведения внутреннего аудита [Электронный ресурс]/ А.Н. Тураева, М.Х. Байбаева // Молодой ученый. – 2016. – №4. – С. 504-507. – URL:<https://moluch.ru/archive/108/25655/>(дата обращения: 02.06.2019).

43Турманидзе, Т.У. Финансовый анализ: учебник/ Т.У. Турманидзе. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 289 с.

44 Фридман, А.М. Финансы организации (предприятия): учебник/ А.М. Фридман. – М.: Дашков и К, 2014. – 488 с.

45 Чернявская, Н.В. Роль и значение прибыли для хозяйствующих субъектов в современных экономических условиях / Н.В. Чернявская, Н.В. Кашук // Экономика и современный менеджмент: теория и практика: Сб. ст. по материалам LIV-LV междунар. науч.-практ. конф. № 10-11 (53). Часть I. Новосибирск: Изд. АНС «СибАК», 2015. – 150 с. (40-44 с.).

46 Шевчук, М.Н. Контроль формирования финансовых результатов на сельскохозяйственных предприятиях[Электронный ресурс] / М.Н. Шевчук // Материалы VI Международной студенческой электронной научной конференции «Сту-

денческий научный форум». –URL:<https://www.scienceforum.ru/2014/782/6925> (дата обращения 02.06.2019).

47 Шеремет, А.Д. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М., 2014. – 243 с.

48 Шкаберда, В.А. Основные направления совершенствования учета и контроля финансовых результатов организации [Электронный ресурс] / В.А. Шкаберда, А.В. Сметанко // Молодой ученый. – 2017. – №5. – С. 270-273. – URL: <https://moluch.ru/archive/139/39042/> (дата обращения 02.06.2019).

49 Экономический анализ: учебник для вузов/ под ред. Л.Т. Гиляровской. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 615 с.

50 Ярушкина, Е.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета: краткий курс лекций/ Е.А. Ярушкина.– Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 51 с.



## ПРИЛОЖЕНИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ А

Организационная структура управления АО «Оптико-механический завод»

имени Н.В. Колосова

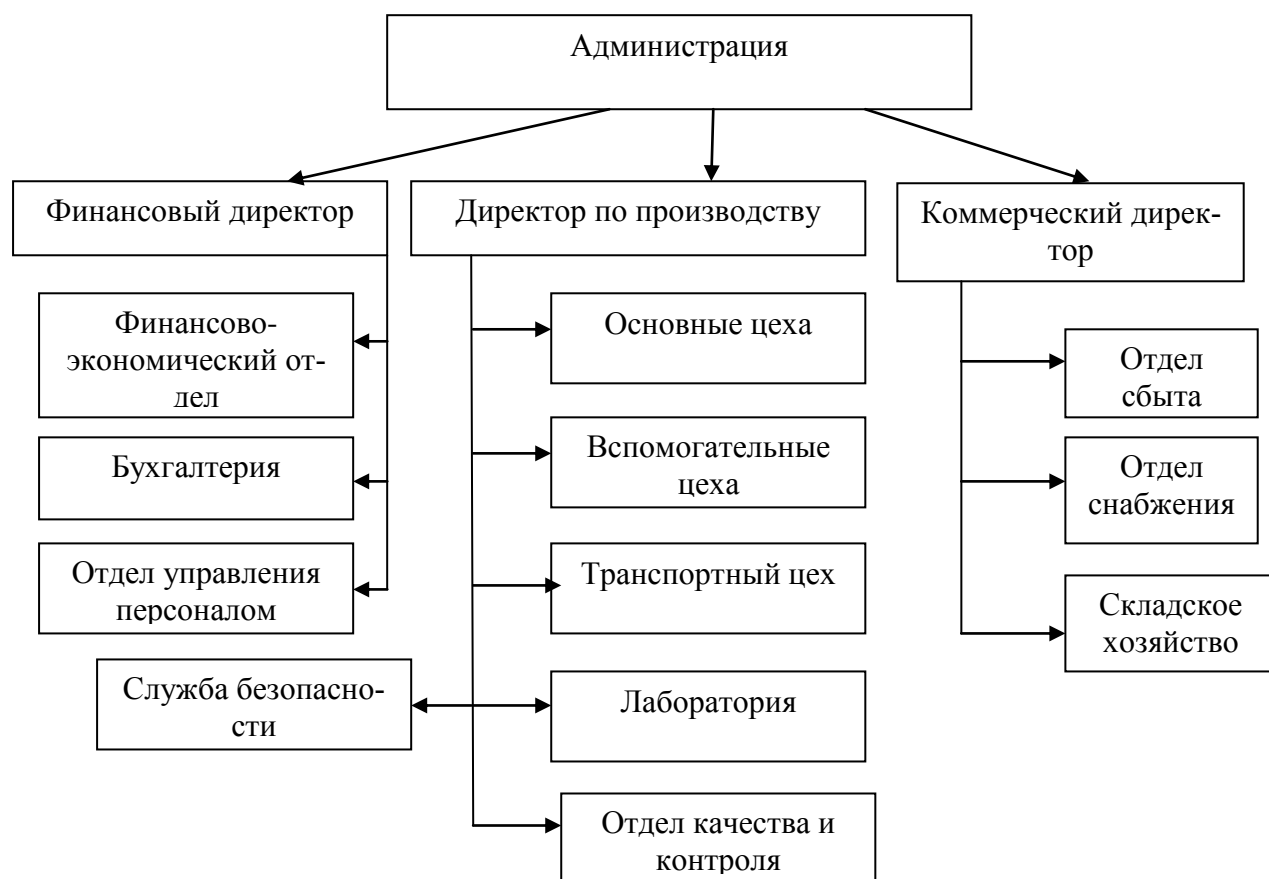


Рисунок А.1 – Организационная структура управления

АО «Оптико-механический завод» имени

Н.В. Колосова

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Показатели финансового состояния АО «Оптико-механический завод» за 2015-2017 гг.

Таблица Б.1 – Анализ динамики статей баланса АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова

Наименование	2015 год, тыс. руб.	2016 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.	Темп прироста, %	
				2016/2015	2017/2016
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Нематериальные активы	351 554	327 923	269 036	-6,72	-17,96
Результаты исследований и разработок	708 123	526 348	299 135	-25,67	-43,17
Основные средства	6 120 939	6 101 310	6 361 301	-0,32	4,26
Финансовые вложения	308 040	37 940	226 339	-87,68	496,57
Отложенные налоговые активы	83 139	86 143	60 200	3,61	-30,12
Прочие внеоборотные активы	1 936 763	2 710 130	4 677 707	39,93	72,60
Итого по разделу I	9 508 558	9 789 794	11 893 718	2,96	21,49
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Запасы	5 817 127	5 473 062	5 353 924	-5,91	-2,18
НДС	184 238	91 637	17 245	-50,26	-81,18
Дебиторская задолженность	2 325 790	3 946 217	4 633 101	69,67	17,41
Финансовые вложения	56258	387 883	0	0,00	-100,00
Денежные средства	1 605 815	1 004 192	751 992	-37,47	-25,11
Прочие оборотные активы	0	0	0	0	0
Итого по разделу II	9 989 228	10 902 991	10 756 262	9,15	-1,35
<b>БАЛАНС ПО АКТИВУ</b>	19 497 786	20 692 785	22 264 980	6,13	7,6
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
Уставный капитал	6 180 434	6 366 290	8 288 809	3,01	30,20
Добавочный капитал без переоценки	80 685	85 773	87 137	6,31	1,59
Нераспределенная прибыль	184 714	154 985	173 189	-16,09	11,75
Итого по разделу III	6 445 833	6 607 048	8 549 135	2,50	29,39
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					

Наименование	2015 год, тыс. руб.	2016 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.	Темп прироста, %	
				2016/2015	2017/2016
Заемные средства	4 640 520	5 912 795	5 521 351	27,42	-6,62
Итого по разделу IV	4 640 520	5 912 795	5 521 351	27,42	-6,62
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Займы и кредиты	2 934 448	2 700 611	3 302 098	-7,97	22,27
Кредиторская задолженность	5 194 833	5 239 957	5 090 542	0,87	-2,85
Прочие обязательства	282 152	232 374	186 854	-17,64	-19,59
Итого по разделу V	8 411 433	8 172 942	8 579 494	-2,84	4,97
<b>БАЛАНС ПО ПАССИВУ</b>	19 497 786	20 692 785	22 649 980	6,13	9,46

Таблица Б.2 – Анализ структуры статей баланса АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова, %

Наименование	2015 год	2016 год.	2017 год	Отклонение	
				2016/2015	2017/2016
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Нематериальные активы	1,80	1,58	1,19	-0,22	-0,40
Результаты исследований и разработок	3,63	2,54	1,32	-1,09	-1,22
Основные средства	31,39	29,49	28,09	-1,91	-1,40
Финансовые вложения	1,58	0,18	1,00	-1,40	0,82
Отложенные налоговые активы	0,43	0,42	0,27	-0,01	-0,15
Прочие внеоборотные активы	9,93	13,10	20,65	3,16	7,56
Итого по разделу I	48,77	47,31	52,51	-1,46	5,20
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Запасы	29,83	26,45	23,64	-3,39	-2,81
НДС	0,94	0,44	0,08	-0,50	-0,37
Дебиторская задолженность	11,93	19,07	20,46	7,14	1,38
Финансовые вложения	0,29	1,87	0,00	1,59	-1,87
Денежные средства	8,24	4,85	3,32	-3,38	-1,53
Прочие оборотные активы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Итого по разделу II	51,23	52,69	47,49	1,46	-5,20
<b>БАЛАНС ПО АКТИВУ</b>	100,00	100,00	10,00	0,00	-90,00
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Наименование	2015 год	2016 год.	2017 год	Отклонение	
				2016/2015	2017/2016
Уставный капитал	31,70	30,77	36,60	-0,93	5,83
Переоценка внеоборотных активов	0,41	0,41	0,38	0,00	-0,03
Нераспределенная прибыль	0,95	0,75	0,76	-0,20	0,02
Итого по разделу III	33,06	31,93	37,74	-1,13	5,82
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Заемные средства	23,80	28,57	24,38	4,77	-4,20
Итого по разделу IV	23,80	28,57	24,38	4,77	-4,20
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Займы и кредиты	15,05	13,05	14,58	-2,00	1,53
Кредиторская задолженность	26,64	25,32	22,47	-1,32	-2,85
Прочие обязательства	1,45	1,12	0,82	-0,32	-0,30
Итого по разделу V	43,14	39,50	37,88	-3,64	-1,62
<b>БАЛАНС ПО ПАССИВУ</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Таблица Б.3 – Финансовые результаты предприятия, тыс. руб.

Наименование	2015 год	2016 год.	2017 год	Индекс роста	
				2016/2015	2017/2016
Выручка от продаж	6 083 649	7 275 465	8 760 272	1,196	1,204
Себестоимость	4 075 799	4 748 141	6 078 146	1,165	1,280
Валовая прибыль	2 007 850	2 527 324	2 682 126	1,259	1,061
Прибыль от продаж	959 962	1 339 380	1 588 001	1,395	1,186
Прибыль до налогообложения	198 590	133 602	100 903	0,673	0,755
Чистая прибыль	101 748	27 282	33 489	0,268	1,228

Таблица Б.4 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности

Наименование	Нормативное значение	2015 год	2016 год.	2017 год	Отклонение	
					2016/2015	2017/2016
Коэффициент текущей ликвидности (Оборотные средства / Краткосрочные обязательства)	Более 2	1,188	1,334	1,254	0,146	-0,080

## Продолжение приложения Б

## Окончание таблицы Б.4

Наименование	Нормативное значение	2015 год	2016 год.	2017 год	Отклонение	
					2016/2015	2017/2016
Коэффициент критической ликвидности (Оборотные средства – Запасы / Краткосрочные обязательства)	Более 1	0,496	0,664	0,630	0,168	-0,035
Коэффициент абсолютной ликвидности (Денежные средства + краткосрочные финансовые вложения / Краткосрочные обязательства)	Более 0,2	0,198	0,170	0,088	-0,027	-0,083

Таблица Б.5 – Определение типа финансовой устойчивости

Наименование	2015 год	2016 год.	2017 год	Отклонение	
				2016/2015	2017/2016
Капитал и резервы	6 445 833	6 607 048	8 549 135	161 215	1 942 087
Внеоборотные активы	9 508 558	9 789 794	11 893 718	281 236	2 103 924
Наличие собственных оборотных средств	-3 062 725	-3 182 746	-3 344 583	-120 021	-161 837
Долгосрочные обязательства	4 640 520	5 912 795	5 521 351	1 272 275	-391 444
Наличие собственных и долгосрочных средств	1 577 795	2 730 049	2 176 768	1 152 254	-553 281
Краткосрочные займы и кредиты	2 934 448	2 700 611	3 302 098	-233 837	601 487
Общая величина основных источников формирования запасов	4 512 243	5 430 660	5 478 866	918 417	48 206
Запасы	5 817 127	5 473 062	5 353 924	-344 065	-119 138
Обеспеченность запасов собственными источниками	-8 879 852	-8 655 808	-8 698 507	224 044	-42 699
Обеспеченность запасов собственными и долгосрочными заемными средствами	-4 239 332	-2 743 013	-3 177 156	1 496 319	-434 143
Обеспеченность запасов общими источниками	-1 304 884	-42 402	124 942	1 262 482	167 344

Таблица Б.6 – Структурные характеристики пассивов предприятия

Наименование	2015 год	2016 год.	2017 год	Изменения	
				2016/2015	2017/2016
Коэффициент автономии	0,331	0,319	0,377	-0,011	0,058
Уровень перманентного капитала	0,569	0,605	0,719	0,036	0,114
Коэффициент текущей задолженности	0,431	0,395	0,379	-0,036	-0,016
Доля банковских заимствований	0,389	0,416	0,390	0,028	-0,027

Таблица Б.7 – Показатели рыночной устойчивости предприятия

Наименование	2015 год	2016 год.	2017 год	Изменения	
				2016/2015	2017/2016
Коэффициент финансовой напряженности	2,025	2,132	1,649	0,107	-0,483
Коэффициент финансовой зависимости («финансовый рычаг предприятия»)	3,025	3,132	2,649	0,107	-0,483
Коэффициент финансовой нагрузки («плечо финансового рычага»)	1,175	1,304	1,032	0,128	-0,272
Коэффициент соотношения «длинных» и «коротких» банковских заимствований	1,581	2,189	1,672	0,608	-0,517

Таблица Б.8 – Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности

Наименование	2015 год	2016 год.	2017 год	Изменения	
				2016/2015	2017/2016
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	0,448	0,753	0,910	0,305	0,157

Таблица Б.9 – Показатели деловой активности

Наименование	2015 год	2016 год.	2017 год	Абсолютное изменение	
				2016/2015	2017/2016
Коэффициент оборачиваемости капитала (Выручка / Валюта баланса)	0,312	0,352	0,387	0,040	0,035
Коэффициент оборачиваемости основного капитала (Фондоотдача) (выручка / Основные средства)	0,994	1,192	1,377	0,199	0,185
Коэффициент оборачиваемости текущих активов (Выручка / Оборотные активы)	0,609	0,667	0,814	0,058	0,147
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (Выручка / Капитал и резервы)	0,944	1,101	1,025	0,157	-0,076

Таблица Б.10 – Показатели рентабельности

Наименование	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное изменение	
				2016/2015	2017/2016
Рентабельность издержек	23,55	28,21	26,13	4,66	-2,08
Рентабельность оборота	15,78	18,41	18,13	2,63	-0,28
Норма прибыли	1,67	0,37	0,38	-1,30	0,01

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Оценка действующей системы учета финансовых результатов

Таблица В.1 – Методический раздел учетной политики в целях бухгалтерского учета для АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова

Метод бухгалтерского учета	Вариант, принятый в учетной политике	Ссылка на нормативный документ
<b>Основные средства и нематериальные активы</b>		
Порядок учета объектов основных средств стоимостью не более 40000 руб. за единицу	Лимит стоимости основных средств для списания на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию: 40000 руб.	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (пункт 18)
Способ (метод) начисления амортизации объектов основных средств	Линейный способ	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01
Способ (метод) начисления амортизации объектов нематериальных активов	Линейный способ	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007
Порядок учета затрат на ремонт объектов основных средств	Резерв не создается	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01
Переоценка основных средств	Не производится	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01
Переоценка нематериальных активов	Не производится	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007
<b>Учет материально-производственных запасов</b>		
Порядок отражения в учете поступления материально-производственных запасов	На счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости, без использования счета 15 и 16	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01
Порядок отражения в учете поступления материально-производственных запасов	По фактической себестоимости	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01
Способ (метод) оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство	По себестоимости каждой единицы	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утв. Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44Н) (пункт 16);
Учет транспортно-заготовительных расходов	На счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5



## Продолжение приложения В

## Продолжение таблицы В.1

Метод бухгалтерского учета	Вариант, принятый в учетной политике	Ссылка на нормативный документ
Создание резерва под обесценение стоимости материальных ценностей	Не создается	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01
Учет финансовых вложений		
Порядок отражения в учете поступления финансовых вложений	На счете 58 «Финансовые вложения»	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02
Порядок оценки финансовых вложений	По фактической себестоимости	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02
Способ (метод) оценки при списании	По себестоимости каждой единицы	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02
Создание резервы под обесценение ценных бумаг	Не создается	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02
Учет товаров		
Порядок отражения в учете поступления товаров	На счете 41 «Товары» по фактической себестоимости	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01
Списание стоимости товаров	По себестоимости каждой единицы	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01
Учет незавершенного производства и готовой продукции		
Порядок учета полуфабрикатов собственного производства	Не создаются	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01
Способ оценки незавершенного производства	По фактической производственной себестоимости	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
Оценка и учет выпуска готовой продукции	По фактической себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции»	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
База распределения косвенных расходов	Заработная плата основных производственных рабочих	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации

## Продолжение приложения В

## Окончание таблицы В.1

Метод бухгалтерского учета	Вариант, принятый в учетной политике	Ссылка на нормативный документ
Порядок списания общехозяйственных расходов	На счет 90 «Продажи» со счета 26 «Общехозяйственные расходы»	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций
Учет расчетов, доходов, расходов и финансовых результатов		
Учет долгосрочных заемных средств после того, как до момента их погашения осталось не более 12 месяцев	Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную	Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01
Резерв по сомнительным долгам	Создается	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
Учет расчетов по налогу на прибыль по ПБУ 18/02	Применяется	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02
Способ начисления и распределения доходов по заемным средствам	В составе прочих доходов на счете 91	Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01
Порядок признания выручки	Выручка признается по завершению выполнения всей работы (оказания услуг)	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99
Метод признания доходов	Метод начисления	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99
Порядок отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности	Обычными видами деятельности являются: производство и реализация товаров по группам «Опτικο-электронное оборудование», «Опτικο-механическое оборудование», «Геодезические приборы и средства измерения», «Медицинская техника», «Светотехническая аппаратура», «Услуги»	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99

Таблица В.2 – Основные положения учетной политики АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова в части учет финансовых результатов

Наименование показателя	Метод, выбранный в учетной политике предприятия
Рабочий план счетов	Разработан на основании типового плана счета согласно Инструкции 94н
Формы первичных учетных документов	Унифицированные документы и разработанные самостоятельно
Формы бухгалтерской отчетности	Согласно приказу Минфина №66н
Образцы форм бухгалтерской отчетности	Согласно приказу Минфина №66н
Форма ведения бухгалтерского учета	Автоматизированная, с использованием программы 1С Бухгалтерия
Учет расчетов по налогу на прибыль по ПБУ 18/02	Не применяется
Метод оценки реализованных товаров	По себестоимости каждой единицы
Метод признания доходов	Метод начисления

Таблица В.3 – Рабочий план счетов АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова в части учета финансовых результатов

Синтетический счет	Аналитический счет
90 «Продажи»	
	1 «Выручка»
	2 «Себестоимость»
	3 «НДС»
	9 «Прибыль / убыток от продаж»
91 «Прочие доходы и расходы»	1 «Прочие доходы»
	2 «Прочие расходы»
	3 «НДС»
	9 «Прибыль / убыток от прочей деятельности»
99 «Прибыли и убытки»	-
84 «Нераспределенная прибыль»	-

Таблица В.4– Первичные документы по учету продажи товаров, используемые в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова

Наименование документа	Используемая форма первичного документа	Вывод
Товарная накладная	ТОРГ-12	Применяется для учета поступления товарных ценностей. Совпадает с формой утвержденной законодательно
Счет-фактура	Приложение №1 к постановлению от 26 декабря 2011 г. № 1137	Удостоверяет фактическую отгрузку товаров или оказание услуг и их стоимость

Наименование документа	Используемая форма первичного документа	Вывод
Счет-фактура на аванс	Приложение №1 к постановлению от 26 декабря 2011 г. № 1137	Удостоверяет фактическую отгрузку товаров или оказание услуг и их стоимость
Акт об оказанных услугах	Самостоятельно разработанная форма	Является подтверждением факта завершения работ (услуг) исполнителем
Доверенность	М-2	Применяется для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком
Платежное поручение	ф. 0401060	При расчетах платежными поручениями банк плательщика обязуется осуществить перевод денежных средств по банковскому счету плательщика или без открытия банковского счета плательщика - физического лица получателю средств, указанному в распоряжении плательщика

Таблица В.5 – Предлагаемая система счетов аналитического учета финансовых результатов АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова

Номер счета	Суб-счет	Виды деятельности	
		Код	Наименование
90	1	1-	Выручка по группе товаров «Оптико-электронное оборудование»
		2-	Выручка по группе товаров «Оптико-механическое оборудование»
		3-	Выручка по группе товаров «Геодезические приборы и средства измерения»
		4-	Выручка по группе товаров «Медицинская техника»
		5-	Выручка по группе товаров «Светотехническая аппаратура»
		6-	Выручка по группе товаров «Услуги»
90	2	1-	Себестоимость по группе товаров «Оптико-электронное оборудование»
		2-	Себестоимость по группе товаров «Оптико-механическое оборудование»
		3-	Себестоимость по группе товаров «Геодезические приборы и средства измерения»
		4-	Себестоимость по группе товаров «Медицинская техника»
		5-	Себестоимость по группе товаров «Светотехническая аппаратура»
		6-	Себестоимость по группе товаров «Услуги»
90	9	1-	Прибыль по группе товаров «Оптико-электронное оборудование»
		2-	Прибыль по группе товаров «Оптико-механическое оборудование»

Номер счета	Субсчет	Виды деятельности	
		3-	Прибыль по группе товаров «Геодезические приборы и средства измерения»
		4-	Прибыль по группе товаров «Медицинская техника»
		5-	Прибыль по группе товаров «Светотехническая аппаратура»
		6-	Прибыль по группе товаров «Услуги»

Таблица В.6 – Рекомендуемый график инвентаризации имущества и обязательств

Объект проверки	Период проведения
1. Касса организации (счет 50)	Раз в месяц
2. Основные средства (счет 01)	Раз в год (перед составлением годовой отчетности)
3. Расчетный счет (счет 51)	Раз в квартал
4. Материалы и товары (счет 10, 41)	Раз в месяц
5. Готовая продукция (счет 43)	Раз в месяц
6. Незавершенное производство (счет 20)	Раз в квартал
7. Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62)	Два раза в год
8. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	Два раза в год
9. Расчеты с другими дебиторами и кредиторами (счет 68, счет 69, счет 76)	Раз в год (перед составлением годовой отчетности)
10. Расчеты с персоналом (счет 70, счет 73)	Раз в год (перед составлением годовой отчетности)
11. Расчеты с подотчетными лицами (счет 71)	Раз в год (перед составлением годовой отчетности)
12. Расчеты по проверке фондов (счет 80, 82, 83)	Раз в год (перед составлением годовой отчетности)
13. Формирование и использование прибыли (счет 90, 91, 99, 84)	Раз в год (перед составлением годовой отчетности)

## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

### Рабочие документы аудитора по проверке финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова

Таблица Г.1 – Рабочий документ для оценки внутреннего контроля финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова

Содержание вопроса	Ответ	Процедуры	Вывод
Обоснование цен и сроков продажи продукции по договорам.	Составляются плановые калькуляции	Проверка документов	Контроль удовлетворительный
Сопоставление количества отгруженной продукции с данными счетов-фактур.	Ежемесячно	Документальный контроль	Контроль удовлетворительный
Соблюдаются ли сроки проведения инвентаризации.	В конце года	Проверить инвентаризационные описи	Необходимо проверить отражения инвентаризации
Контроль главным бухгалтером формирования себестоимости проданной продукции.	Ежеквартально	Проверка документов	Выборочно проверить арифметические расчеты
Проверить инвентаризации расчетов с дебиторами.	Не проводится	Опрос	Проверить выборочно
Соблюдается ли нумерация выданных счетов-фактур.	Соблюдается	Проверка документации	Проверить последовательность выборочно
Датирование счетов-фактур на продажу днем отгрузки.	Нет ответа	Проверка документации	Проверить документацию выборочно
Проверка соответствия записей аналитического и синтетического учета по счету 90 «Продажи»	Проводится	Проверка документации	Контроль удовлетворительный
Проверка соответствия записей аналитического и синтетического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы»	Проводится	Проверка документации	Контроль удовлетворительный
Проверка соответствия записей аналитического и синтетического учета по счету 99 «Прибыли и убытки»	Проводится	Проверка документации	Контроль удовлетворительный

Таблица Г.2 – Оценка положений учетной политики в отношении учета финансовых результатов на предмет соответствия требованиям законодательства в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова

Наименование показателя	Отражено в учетной политике	Соответствие требованиям законодательства
Рабочий план счетов	Приложение к приказу	Соответствует требованиям
Формы первичных учетных документов	Унифицированные документы и разработанные самостоятельно	Соответствует требованиям
Формы бухгалтерской отчетности	Совпадают с рекомендованными	Соответствует требованиям
Образцы форм бухгалтерской отчетности	В соответствии с утвержденными образцами форм	Соответствует требованиям
Способ представления бухгалтерской отчетности и способ ее заполнения	Автоматизированный, с использованием программы 1С	Соответствует требованиям
Методика ведения учета расчетов по налогу на прибыль	По видам возникающих разниц в целом за отчетный период	Соответствует требованиям
Метод оценки реализованных товаров	По себестоимости каждой единицы	Соответствует требованиям
Способ начисления и распределения доходов по заемным средствам	В составе прочих доходов на счете 91	Соответствует требованиям
Порядок признания выручки	Выручка признается по завершению выполнения всей работы (услуги)	Соответствует требованиям
Метод признания доходов	Метод начисления	Соответствует требованиям

Таблица Г.3 – Рабочий документ к разделу «Аудит формирования финансовых результатов и их распределения» в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова

Объект	Примечание
Объем аудиторской выборки	- Регистры бухгалтерского учета: анализ счетов 90 «Продажи»; 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»; - Отчет о финансовых результатах за 2017 год
Правильность отражения финансовых результатов от реализации товаров, работ, услуг	- правильно

Объект	Примечание
Наличие фактов исправления ошибок, выявленных в отчетном периоде, а относящихся к прошлым периодам	- нет
Соответствие выявленных исправлений требованиям ПБУ 22/2010.	- объект аудита отсутствует

Таблица Г.4 – Приложение 1 к рабочему документу к разделу «Аудит формирования финансовых результатов и их распределения» в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова «Состав выручки от продаж Общества за 2017 год»

Наименование показателя	Сумма без НДС (руб.)	Удельный вес в общем объеме выручки (%)
1	2	3 (гр.2/итог x 100%)
Продукция оборонного назначения	5 690 039 986	64,95
Продукция гражданского назначения	386 220 113	4,41
Работы производственного характера	1 160 183 996	13,24
Работы непроизводственного характера	78 709 642	0,9
Выручка от реализации товаров	883 082 817	10,08
Выполнение НИиОКР	562 035 336	6,42
Итого:	8 760 271 890	100

Таблица Г.5 – Приложение 2 к рабочему документу к разделу «Аудит формирования финансовых результатов и их распределения» в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова «Расходы по обычным видам деятельности Общества за 2017 год»

Наименование показателя	Сумма без НДС (руб.)	Удельный вес в общем объеме расходов (%)
1	2	3 (гр.2/итог x 100%)
Продукция оборонного назначения	3 687 926 444	51,42
Продукция гражданского назначения	372 032 346	5,19
Работы производственного характера	604 875 748	8,43
Работы непроизводственного характера	55 597 238	0,78
Себестоимость реализованных товаров	813 724 831	11,35
Выполнение НИиОКР	543 989 622	7,58



Наименование показателя	Сумма без НДС (руб.)	Удельный вес в общем объеме расходов (%)
1	2	3 (гр.2/итог*100%)
Итого себестоимость:	6 078 146 229	84,75
Управленческие расходы	600 107 679	8,36
Коммерческие расходы	494 016 508	6,89
Итого:	7 172 270 416	100

Таблица Г.6 – Приложение 3 к рабочему документу к разделу «Аудит формирования финансовых результатов и их распределения» в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова «Состав прочих доходов Общества за 2017 год»

Наименование показателя	Сумма без НДС (руб.)	Удельный вес в общем объеме прочих доходов (%)
1	2	3 (гр.2/итог x 100%)
Проценты к получению	51 252 123	100
Доходы от участия в других организациях	25 360 607	100
Доходы от реализации ОС	835 960*	0,04
Доходы от реализации прочего имущества	9 559 840*	0,51
Доходы от продажи валюты	1 553 797 843*	82,88
Выпуск и обращение ценных бумаг	10 000*	0
Доходы по целевому финансированию	66 075 604*	3,52
Восстановление оценочного резерва	3 883 370*	0,21
Доходы от списания ОС и иного имущества	1 479 170*	0,08
Восстановление резерва по сомнительным долгам	597 249	0,03
Курсовые разницы	201 933 054	10,77
Судебные и арбитражные доходы	106 140	0,01
Доходы прошлых лет	39 916 371	2,13
Курсовые разницы в у.е.	-15 688 748*	-0,84
Прочие доходы	1 535 836	0,08
Штрафы, пени, неустойки	10 786 033	0,58
Итого:	1 874 827 722	100

\*в отчете о финансовых результатах показываются свернуто

Таблица Г.7 – Приложение 4 к рабочему документу к разделу «Аудит формирования финансовых результатов и их распределения» в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова «Состав прочих расходов Общества за 2017 год»

Наименование показателя	Сумма без НДС (руб.)	Удельный вес в общем объеме прочих расходов (%)
1	2	3 (гр.2/итог*100%)
Проценты к уплате	1 142 453 925	100
Расходы от реализации ОС	2 370*	0
Расходы от реализации прочего имущества	7 974 569*	0,35
Расходы от продажи валюты	1 555 637 380*	67,75
Выпуск и обращение ценных бумаг	1 064 013*	0,05
Налоги и сборы	62 780 267	2,73
Оплата услуг банка	56 570 048	2,46
Расходы по целевому финансированию	939 182*	0,04
Расходы по выпуску и обращению облигаций	11 087 155	0,48
Создание оценочного резерва	57 190 886*	2,49
Расходы от списания ОС	2 206 200*	0,1
Создание резерва по сомнительным долгам	15 617	0
Курсовые разницы	361 195 185*	15,73
Судебные и арбитражные расходы	836 008	0,04
Расходы прошлых лет	5 389 335	0,24
Курсовые разницы в у.е.	-25 214 672*	-1,1
Прочие расходы	70 588 376	3,07
Расходы на социальные мероприятия	119 451 766	5,2
Штрафы, пени, неустойки	8 371 005	0,37
Итого:	2 296 084 690	100

\*в отчете о финансовых результатах показываются свернуто

Таблица Г.8 – Оценка видов и способов обработки первичной документации, применяемой для учета финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова

Вид первичного документа	Форма документа	Способ обработки	Соответствие требованиям законодательства
Товарная накладная	ТОРГ-12	Автоматизированный, с использованием программы 1С	Соответствует требованиям законодательства
Счет-фактура	Форма, утверждена постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137	Автоматизированный, с использованием программы 1С	Соответствует требованиям законодательства

Вид первичного документа	Форма документа	Способ обработки	Соответствие требованиям законодательства
Счет-фактура на аванс	Форма, утверждена постановлением Правительства РФ № 1137	Автоматизированный, с использованием программы 1С	Соответствует требованиям законодательства
Акт об оказанных услугах	Разработана организацией самостоятельно, указана в приложениях к учетной политике	Автоматизированный, с использованием программы 1С	Соответствует требованиям законодательства
Бухгалтерская справка	Разработана организацией самостоятельно, указана в приложениях к учетной политике	Автоматизированный, с использованием программы 1С	Соответствует требованиям законодательства

Таблица Г.9 – Выборочная проверка документального оформления учета финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова

Форма документа	Дата документа	Номер документа	Замечания
Товарная накладная	15.01.2017	12	Отсутствуют подписи работников склада, осуществившего отгрузку продукции в транспорт покупателя
Товарная накладная	20.02.2017	30	Отсутствуют подписи работников склада, осуществившего отгрузку продукции в транспорт покупателя
Акт об оказанных услугах	01.03.2017	80	Отсутствуют печати организации-покупателя на экземпляре аудируемого лица
Акт об оказанных услугах	07.04.2017	95	Отсутствуют подписи работников склада, осуществившего отгрузку продукции в транспорт покупателя
Товарная накладная	10.05.2017	45	Отсутствуют подписи работников склада, осуществившего отгрузку продукции в транспорт покупателя
Счет-фактура	12.06.2017	60	Неверно заполненный реквизит «Грузоотправитель и его адрес»
Счет-фактура	15.07.2017	95	Неверно заполненный реквизит «Грузоотправитель и его адрес»
Товарная накладная	20.08.2017	80	Отсутствуют подписи работников склада, осуществившего отгрузку продукции в транспорт покупателя
Счет-фактура	03.09.2017	125	Неверно заполненный реквизит «Грузоотправитель и его адрес»

## Окончание таблицы Г.9

Форма документа	Дата документа	Номер документа	Замечания
Акт об оказанных услугах	05.10.2017	125	Отсутствуют печати организации-покупателя на экземпляре аудируемого лица
Акт об оказанных услугах	06.11.2017	160	Отсутствуют печати организации-покупателя на экземпляре аудируемого лица
Бухгалтерская справка о формировании финансового результата по итогам года	30.12.2017	б/н	Отсутствует подпись лица, составившего документ

## ПРИЛОЖЕНИЕ Д

### Рекомендации по совершенствованию учета финансовых результатов в АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова

Таблица Д.1 – Проект эффективной системы внутреннего контроля для  
предприятия АО «Оптико-механический завод» имени  
Н.В. Колосова на основании компонентов модели COSO,  
адаптированной под масштабы предприятия

Компонент	Ответственное лицо	Функциональные обязанности
Контрольная среда	Финансовый директор предприятия АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова	Осуществление контрольных функций над деятельностью предприятия, распределение обязанностей между сотрудниками
Оценка риска	Главный бухгалтер АО «Оптико-механический завод» имени Н.В. Колосова	Оценка возможных изменений законодательства, условий хозяйствования, последствий изменений
Информация и сети	Система 1С Бухгалтерия	Осуществление регистрации, обработки, обобщения, и обеспечения бухгалтерии и руководителей информацией
Контрольные процедуры	Обеспечивают политику и процедуры, которые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются	Проверка эффективности системы бухгалтерского учета на предприятии и распределения обязанностей между сотрудниками
Мониторинг	Сторонняя организация на принципах аутсорсинга	Осуществление периодического контроля за правильностью бухгалтерского учета